

LETNO POROČILO 2020



Revidirano letno poročilo o poslovanju družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2020 in revidirano konsolidirano letno poročilo družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2020

VSEBINA

I. CETIS D.D. V LETU 2020 IN NAČRTI ZA PRIHODNOST	5
Nagovor predsednika upravnega odbora	5
Poročila upravnega odbora o preveritvi Revidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. in Revidiranega konsolidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. za leto 2020	7
Predstavitev Skupine CETIS.....	11
Osebná izkaznica družbe CETIS d.d.	11
Organi upravljanja in nadzora.....	11
Dejavnost Skupine CETIS in družbe CETIS d.d.	11
Sestava Skupine CETIS	12
Obstoj podružnic družbe.....	12
Ključni dosežki Skupine CETIS v letu 2020	13
Pregled pomembnih dogodkov v letu 2020	13
Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2020.....	15
II. POSLOVNO POROČILO.....	16
Izjava o upravljanju družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS	16
Strateške usmeritve	21
Vizija	22
Poslanstvo	22
Vrednote	22
Gospodarske razmere v letu 2020	22
Delničarji in trgovanje z delnico	23
Analiza uspešnosti poslovanja	24
Prodaja Skupine CETIS in družbe CETIS d.d.	24
Prodaja Rešitev varnostnih tiskovin	25
Prodaja Rešitev komercialnih tiskovin	27
Poslovni izid.....	28
Odhodki in stroški	29
Sredstva in viri.....	29
Investicije v osnovna sredstva	29
Razvojne aktivnosti	30
Odgovornost do zaposlenih	30
Odgovornost do naravnega okolja	33
Odgovornost do družbenega okolja	35
Družbe v Skupini	35
CETIS FLEX d.o.o.	35
CETIS-ZG d.o.o.....	36
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje.....	36
CETIS MADAGASCAR SARL.....	36
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	37
EGP d.o.o.	37

III. RAČUNOVODSKO POROČILO DRUŽBE CETIS D.D.	38
Poročilo neodvisnega revizorja	38
Izčlenitev s prevzemom dela premoženja prenosne družbe CETIS d.d. na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o.....	41
Izkaz poslovnega izida družbe CETIS d.d.	46
Bilanca stanja družbe CETIS d.d.	47
Izkaz denarnih tokov družbe CETIS d.d.	48
Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d.	50
Izjava o odgovornosti poslovodstva	52
Razkritja postavk o izkazu poslovnega izida.....	70
Razkritja postavk v bilanci stanja	73
Razkritja postavk v izkazu denarnega toka	86
Finančni instrumenti in finančna tveganja	86
IV. RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE CETIS	95
Poročilo neodvisnega revizorja	96
Skupinski izkaz poslovnega izida	100
Skupinska bilanca stanja.....	101
Skupinski izkaz denarnega toka	102
Skupinski izkaz gibanja kapitala	104
Izjava o odgovornosti poslovodstva	105
Razkritja postavk v izkazu poslovnega izida	123
Razkritja postavk v skupinski bilanci stanja	126
Razkritja k izkazu denarnega toka	138
Finančni instrumenti in finančna tveganja	138
STIK	144
ESEF	1445

I. CETIS D.D. V LETU 2020 IN NAČRTI ZA PRIHODNOST

Nagovor predsednika upravnega odbora

Spoštovani delničarji, poslovni partnerji in sodelavci Skupine CETIS!

Ko so ob koncu 2019 strokovnjaki previdno spremljali ohlajanje gospodarstva in napovedovali morebitno vnovično ciklično recesijo, nismo niti slutili, kakšno leto nas čaka. Globalna kriza zaradi izbruha epidemije covid-19 je v letu 2020 povzročila nepredvidljivost trga, ustavljanje projektov in izgubljanje že dobljenih projektov in priložnosti.

Leto 2020 pa je zaznamovala tudi večja statusno-organizacijska sprememba v Skupini CETIS. Prvega decembra 2020 je bila v sodni register vpisana izčlenitev s prevzemom, v okviru katere se je iz družbe CETIS d.d. izčlenila dejavnost rešitev komercialnih tiskovin, ki se je prenesla na družbo AMBA CO. d.o.o., ta pa se je preimenovala v družbo CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o., s kratkim imenom CETIS FLEX d.o.o. S tem korakom je Skupina CETIS uspešno končala pomembno reorganizacijo, ko je združila dva podobna programa, ki imata veliko sinergij. Zaradi te spremembe pričakujemo, da bo naše poslovanje še učinkovitejše, da bomo lahko bolje nadzirali stroške, predvsem pa, da se bosta lahko obe področji (rešitve varnostnih tiskovin, ki ostajajo v okviru CETIS d.d., in rešitve komercialnih tiskovin) lažje razvijali.

Glede na vse, kar se je dogajalo na trgu, smo v Skupini CETIS s poslovanjem v letu 2020 zadovoljni. Skupina CETIS je v letu 2020 ustvarila 67,8 milijona evrov prihodkov od prodaje in 5,9 milijona evrov čistega dobička. Družba CETIS d.d. pa je leto 2020 sklenila z 32 milijoni evrov prihodkov od prodaje, od tega je 56 odstotkov ustvarila v tujini, kar je za 2,8 odstotne točke več kot leta 2019, in s 4,7 milijona evrov čistega dobička.

5

V letu 2020 je bilo v Skupini CETIS izvedenih tudi nekaj sprememb pri poslovanju. V letu 2020 sta bila do 30. aprila 2020 izvršna direktorja dr. Simon Žnidar in Branko Babič, s 1. majem 2020 pa sta bila namesto njiju za izvršna direktorja imenovana mag. Radenko Mijatović in Davor Vlahek, ki sta tudi člana upravnega odbora. S 1. majem 2020 je Tina Bačić prevzela funkcijo namestnice predsednika upravnega odbora. Upravni odbor je z 31. 12. 2020, in sicer ob koncu dneva, odpoklical izvršnega direktorja Davorja Vlahka, ki ostaja član upravnega odbora družbe. S 1. 1. 2021 je upravni odbor za izvršnega direktorja družbe za mandatno obdobje petih let imenoval Davorina Leskovarja.

Strateške prioritete pri prodaji kljub razmeram na trgu nespremenjene

Celotna industrija potovalnih in osebnih dokumentov se je spoprijemala z zmanjševanjem naročil in stagnacijo ali celo upadom poslovanja, kar je bilo v glavnem povezano z omejitvami potovanj. Ta trend se je odražal tudi pri nas.

Prvi kvartal leta 2020 smo začeli odlično – pridobili smo novo referenco za potne listine za afriško območje. V prvem trimesečju smo sledili načrtovanim ciljem. Epidemija pa je v drugem četrtletju povzročila zamike pri naročilih, ki so bili posledica omejitev globalne mobilnosti. Zaprle so se meje v Aziji, Afriki in Srednji Ameriki, ki so naši prednostni trgi. Vsi projekti so se sečasno ustavili. Ne samo, da so se meje na globalnem trgu zaprle, ustavila se je tudi izdaja slovenskih dokumentov. Do konca polletja se je prodaja stabilizirala, dokončali smo projekte, načrtovane na začetku leta, in uresničili načrte. Leto smo končali s samo 3 odstotki nižjo prodajo od načrtovane. Večje projekte smo v letu 2020 končali v 16 različnih državah na štirih celinah: v Evropi, Srednji Ameriki, Afriki in na Bližnjem vzhodu.

Strateške prioritete pri prodaji rešitev varnostnih tiskovin se kljub razmeram na trgu ne spreminjajo, temveč se le prilagajajo spremembam. Ključna strateška usmeritev ostajajo komercialna strateška partnerstva na globalnem trgu, geografska širitev in prodaja kompleksnih rešitev kot podpora ali zamenjava tiskarskih produktov. Letos bomo prednostno tržili rešitve glede urejanja centralnih registrov v posameznih državah, v povezavi z njimi pa tudi rešitve podregistrov, kot so osebni dokumenti, potne in transportne listine, prizadevali pa si bomo tudi povečati prodajo polizdelkov. Z vidika geografskih trgov tudi v letu 2021 ostajamo osredotočeni na trge Evropske unije, Afrike in Srednje Amerike.

Glede razvoja ostajamo osredotočeni na sistemske integracije za državne ustanove in razvijanje upravnih postopkov za izdajo dokumentov. Razvojne aktivnosti bodo usmerjene v implementacijo novih tehnologij, partnerstva z dobavitelji in centre znanja, spodbujanje inovativnosti zaposlenih in povečevanje sodelovanja z drugimi službami pri iskanju novih izzivov.

Trend nepredvidljivosti se nadaljuje tudi v letu 2021

Trend nepredvidljivosti trga se žal nadaljuje tudi v letu 2021. Pred nami je najverjetneje še nekaj negotovih in zahtevnih mesecev. Industrija potovalnih in osebnih dokumentov se še vedno spoprijema z zmanjševanjem naročil in stagnacijo ali celo upadom poslovanja, kar je v glavnem povezano z omejitvami potovanj. Zelo si prizadevamo, da nas kriza ne bi doletela z zamikom, zato s partnerji ohranjamo dobre stike, iščemo nove kupce in nove prodajne poti.

Tako kot lani ostaja posebej izziv nabava naših ključnih materialov, saj se glede na razmere na trgu surovin pričakuje povišanje cen in podaljševanje dobavnih rokov.

Leto 2020 nam jo je pošteno zagodlo. Spoznali smo, kako nepripravljeni smo na šoke in kako negotova je lahko prihodnost. Hkrati pa nas je naučilo, kaj vse lahko dosežemo, če smo se sposobni hitro odzvati na spremembe, poiskati nove poti, priložnosti in sodelovati.

Iskreno se zahvaljujemo vsem sodelavcem in poslovnim partnerjem, ki Skupini CETIS zavzeto pomagata pri uresničevanju ciljev v teh zahtevnih časih.



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora družbe CETIS d.d.

April 2021

Poročila upravnega odbora o preveritvi Revidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. in Revidiranega konsolidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. za leto 2020

Upravni odbor je na svoji 109. seji 28. 4. 2021 sprejel Poročilo upravnega odbora družbe CETIS d.d. za leto 2020, katerega vsebina se nanaša na:

1. sestavo in delovanje upravnega odbora in njegovih komisij v poslovnem letu 2020;
2. ugotovitve glede preveritve Letnega poročila družbe CETIS d.d. in konsolidiranega letnega poročila Skupine CETIS in poročila o razmerjih s povezanimi osebami skupaj z revizorjevim poročilom v poslovnem letu 2020.

I. Delovanje upravnega odbora in njegovih komisij

Poslovanje družbe CETIS d.d. kot obvladujoče družbe Skupine CETIS je v letu 2020 skladno z zakonskimi predpisi in s Statutom družbe nadziral upravni odbor, ki je bil imenovan na 27. skupščini delničarjev družbe CETIS d.d. 28. 8. 2017 oziroma 29. skupščini delničarjev družbe CETIS d.d. 5. 7. 2019. Upravni odbor je nadziral tudi delo imenovanih izvršnih direktorjev v delu pristojnosti, ki je bil prenesen nanje. Upravni odbor sicer tudi vodi družbo in sodeluje pri sprejemanju pomembnejših odločitev v družbi.

1. Delovanje upravnega odbora

Upravni odbor družbe CETIS d.d. se je v letu 2020 sestel na 34 sejah, in sicer 17. januarja, 28. januarja, 14. februarja, 5. marca, 16. marca, 24. marca, 31. marca, 10. aprila, 17. aprila, 22. aprila, 30. aprila, 12. maja, 19. maja, 28. maja, 12. junija, 23. junija, 3. julija, 10. julija, 22. julija, 31. julija, 6. avgusta, 25. avgusta, 31. avgusta, 17. septembra, 22. septembra, 23. septembra, 29. septembra, 9. oktobra, 21. oktobra, 5. novembra, 13. novembra, 24. novembra, 10. decembra in 18. decembra.

Upravni odbor je od 1. 1. 2020 do vključno 31. 12. 2020 deloval v sestavi:

- dr. Peter Groznik, predsednik upravnega odbora, predstavnik delničarjev;
- mag. Radenko Mijatović, predstavnik delničarjev; do 30. 4. 2020 namestnik predsednika upravnega odbora, od 1. 5. 2020 naprej izvršni direktor upravnega odbora;
- Davor Vlahek, član upravnega odbora, predstavnik delničarjev; od 1. 5. 2020 naprej izvršni direktor upravnega odbora;
- Tina Bačić, predstavnica delničarjev; do 30. 4. 2020 izvršna direktorica upravnega odbora, od 1. 5. 2020 naprej namestnica predsednika upravnega odbora;
- Suzana Ofentavšek, članica upravnega odbora, predstavnica delavcev.

Skladno z zakonom, s Statutom družbe in sprejetim poslovníkom je upravni odbor odločal o pomembnejših poslovnih odločitvah družbe, za vodenje rednih poslov pa so bili zadolženi izvršni direktorji, ki so upravni odbor sproti obveščali o vseh poslovnih dogodkih, ki bi lahko ali so vplivali na poslovanje družbe v letu 2020. Svojo upravljaljsko in nadzorno funkcijo je upravni odbor izvrševal v glavnem na rednih sejah, na korespondenčnih sejah in tudi zunaj sej s sodelovanjem med posameznimi člani upravnega odbora in izvršnimi direktorji.

O vsaki seji upravnega odbora je bil izdelan in s sklepom potrjen zapisnik seje upravnega odbora.

2. Delovanje revizijske komisije

V letu 2020 je v okviru upravnega odbora delovala štiričlanska in pozneje tričlanska revizijska komisija upravnega odbora. Revizijska komisija podrobneje obravnava teme o računovodenju, reviziji, finančah in notranjih ter zunanjih kontrolah. Revizijska komisija o področjih, za katera je bila imenovana, poroča in svetuje upravnemu odboru.

Revizijska komisija je v poslovnem letu 2020 od vključno 1. 1. 2020 do vključno 30. 4. 2020 delovala v naslednji sestavi:

- Davor Vlahek, predsednik revizijske komisije;
- Anton Černič, član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak;

- Suzana Ofentavšek, članica revizijske komisije;
- Rajko Čvorovič, član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak.

Od 1. 5. 2020 do vključno 31. 12. 2020 je revizijska komisija delovala v naslednji sestavi:

- Suzana Ofentavšek, predsednica revizijske komisije;
- Anton Černič, član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak;
- Rajko Čvorovič, član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak.

Revizijska komisija se je v letu 2020 sestala na petih rednih sejah, in sicer na seji 29. 4. 2020, 26. 5. 2020, 31. 8. 2020, 29. 9. 2019 in 22. 12. 2020.

Vsebine, ki jim je revizijska komisija v letu 2020 posvetila največ pozornosti, so:

1. **Letno poročilo:** Komisija je obravnavala letno poročilo družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS za leto 2019, revizorjevo poročilo in poročilo upravnega odbora za leto 2019 ter upravnemu odboru predlagala, naj jih sprejme.
2. **Medletni rezultati:** Ob vsakokratni obravnavi medletnih poslovnih rezultatov jih zlasti z računovodskega in s finančnega vidika obravnava tudi revizijska komisija in o tem poroča upravnemu odboru družbe. V letu 2020 ni bilo računovodskih oziroma finančnih posebnosti ali sprememb v primerjavi s preteklo prakso.
3. **Računovodske usmeritve in sodelovanje z zunanjim revizorjem:** Revizijska komisija precejšnjo pozornost posveča tudi sodelovanju s pooblaščenim revizorjem.
4. **Izčlenitev s prevzemom dela družbe CETIS d.d.:** Revizijska komisija je obravnavala izčlenitev dela premoženja družbe CETIS d.d. in hkratno pripojitev tega premoženja k družbi AMBA CO. d.o.o.

8

3. Ocena dela posloводства

Na vseh sejah upravnega odbora so sodelovali tudi izvršni direktorji. Posamezni izvršni direktor je pri vsaki točki podrobno poročal in odgovarjal na vprašanja članov upravnega odbora, po potrebi je strokovno osebje podalo pojasnila o svojem strokovnem področju. Komunikacija med izvršnimi direktorji in predsednikom upravnega odbora je potekala tudi zunaj sej.

Člani upravnega odbora so imeli za svoje delo na voljo bistvene podatke, poročila in informacije, izvršni direktorji pa so na njihovo pobudo pripravili razširjena ali dodatna poročila.

Delo izvršnih direktorjev je upravni odbor spremljal in vrednotil redno, ko je obravnaval obdobje rezultate poslovanja, primerjal realizirane poslovne rezultate s planiranimi, nadzoroval izpeljavo nekaterih poslov rednega in izrednega poslovanja ter spremljal razvoj družbe glede ugotavljanja odstopanj od strateških usmeritev in opozarjal nanje. Izvršni direktorji so v navedenem obdobju skrbno in zavzeto stremeli k doseganju planiranih rezultatov, pridobivanju novih poslov, izpolnjevanju zakonskih in vseh prevzetih obveznosti. Pri tem so redno sodelovali z upravnim odborom.

Za delo organov nadzora in njegovih komisij (upravni odbor, revizijske komisije) je bilo za leto 2020 predvidenih 31.000 evrov, porabljenih pa 30.729 evrov.

II. Preveritev Letnega poročila družbe CETIS d.d. in konsolidiranega letnega poročila Skupine CETIS in poročila o razmerjih s povezanimi osebami skupaj z revizorjevim poročilom v poslovnem letu 2020 ter s predlogom upravnega odbora o uporabi bilančnega dobička

1. Obravnava letnega poročila

Upravni odbor družbe CETIS d.d. je skladno z veljavno zakonodajo preveril formalne vidike revidiranega Letnega poročila družbe CETIS d.d. za leto 2020 in revidiranega konsolidiranega Letnega poročila Skupine CETIS za leto 2020 (v nadaljnjem besedilu za obe poročili: Letno poročilo).

Letno poročilo obsega naslednje sestavine: poslovno poročilo in računovodsko poročilo, ki je sestavljeno iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida, izkaza drugega vseobsegajočega donosa, izkaza gibanja kapitala,

izkaza denarnih tokov in razlagalnih računovodskih pojasnil. Upravni odbor je ugotovil, da je bilo Letno poročilo za leto 2020 izdelano v zakonskem roku, prav tako pa tudi, da poročilo vsebuje vse obvezne sestavine, ki jih predpisuje veljavni Zakon o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 42/2006, s spremembami in z dopolnitvami, v nadaljnjem besedilu: ZGD-1).

Revizijska hiša RESNI revizija in svetovanje d.o.o., Parmova ulica 45, 1000 Ljubljana, je kot pooblaščen revizor, imenovan na 29. seji skupščine delničarjev CETIS d.d., ki je potekala 5. 7. 2019, izdelala revizijsko mnenje k Letnemu poročilu (v nadaljnjem besedilu: Poročilo neodvisnega revizorja). Poročilo neodvisnega revizorja je družba CETIS d.d. prejela 28. 4. 2021. Izvršni direktorji družbe CETIS d.d. so skladno z 285. členom ZGD-1, ob smiselni uporabi določb prvega in drugega odstavka 282. člena ZGD-1 sestavljeno Letno poročilo skupaj s Poročilom neodvisnega revizorja predložili upravnemu odboru 28. 4. 2021.

2. Poročilo neodvisnega revizorja

Upravni odbor se je seznanil s Poročilom neodvisnega revizorja in ugotovil, da je izdano pritrdilno mnenje.

Upravni odbor ugotavlja, da je neodvisni revizor ugotovil, da so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega stanja gospodarske družbe CETIS d.d. na dan 31. 12. 2020 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za takrat končano leto skladno z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Neodvisni revizor je potrdil, da je poslovno poročilo skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Upravni odbor tudi ugotavlja, da je neodvisni revizor ugotovil, da so skupinski računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega stanja skupine gospodarskih družb CETIS na dan 31. 12. 2020 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za takrat končano leto, skladno z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Revizor je potrdil, da je poslovno poročilo Skupine skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Upravni odbor na poročilo neodvisnega revizorja nima pripomb. Ugotavlja, da ima poročilo vsebine, predpisane v drugem odstavku 57. člena ZGD-1.

9

3. Pregled poročila o razmerjih s povezanimi osebami

Upravni odbor je skladno z določili 546a. člena ZGD-1 preveril tudi Poročilo posloводства o razmerjih s povezanimi družbami in ugotovil, da predstavlja resničen in pošten prikaz poslovanja med obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami. Upravni odbor na Poročilo posloводства o razmerjih s povezanimi družbami nima pripomb.

Upravni odbor tudi ugotavlja, da je neodvisni revizor ugotovil, da so v Poročilu posloводства o razmerjih s povezanimi družbami navedbe v vseh pomembnih pogledih točne, da vrednost izpolnitve družbe CETIS d.d. pri pravnih poslih iz poročila v nobenem primeru ni bila nesorazmerno visoka in da ne obstajajo okoliščine, ki bi kazale drugačno oceno, kot jo je podalo posloводство, in sicer da v letu 2020 ni prišlo do prikrajšanja odvisne družbe CETIS d.d. Upravni odbor na poročilo neodvisnega revizorja o izidih revidiranja poročila o razmerjih s povezanimi družbami nima pripomb.

4. Pripombe upravnega odbora k Letnemu poročilu za leto 2020

Upravni odbor nima nikakršnih pripomb glede Letnega poročila za leto 2020, ki bi lahko zadrževale sprejem odločitve upravnega odbora glede njegove potrditve.

5. Potrditev Letnega poročila za leto 2020

Upravni odbor je na svoji 109. seji, ki je potekala 28. 4. 2021, preveril Letno poročilo in ugotovil, da:

- je sestavljeno pravočasno;
- je sestavljeno skladno z ZGD-1, mednarodnimi računovodskimi standardi in s Statutom družbe;
- zajema vse bistvene podatke, pomembne za odločanje o njegovem sprejetju;
- je računovodske izkaze in dokumente, na katerih temeljijo računovodski izkazi ter poslovno poročilo, pregledal pooblaščen in neodvisni revizor ter podal pritrdilno mnenje.

Upravni odbor je v letu 2020 spremljal in preverjal poslovanje družbe na osnovi ustnih in pisnih informacij izvršnih direktorjev, končno mnenje pa je upravni odbor pridobil na osnovi zgoraj navedenega Letnega poročila, mnenja pooblaščenega revizorja in revizijske komisije. Upravni odbor meni, da predloženo Letno poročilo izkazuje pravilno in resnično finančno stanje družbe, zato je revidirano Letno poročilo na seji 28. 4.

2021 s sklepom soglasno potrdil. S tem sta bili obe letni poročili, revidirano Letno poročilo družbe CETIS d.d. za leto 2020 in tudi revidirano konsolidirano Letno poročilo Skupine CETIS za leto 2020 skladno z določili tretjega odstavka 285. člena ZGD-1 in s Statutom družbe tudi formalno sprejeti.

Upravni odbor je Letno poročilo za poslovno leto 2020 sprejel v odprtem roku, tj. pred iztekom enega meseca, šteto od dneva predložitve Letnega poročila za leto 2020 upravnemu odboru.

6. Ugotovitev bilančnega dobička za poslovno leto 2020

Upravni odbor ugotavlja, da je čisti dobiček poslovnega leta 2020 znašal 4.710.335 evrov in da so bile skladno s 3. odstavkom 230. člena ZGD-1 oblikovane druge rezerve iz dobička v višini 2.355.168 evrov.

Bilančni dobiček poslovnega leta 2020 znaša 5.726.945 evrov.

Upravni odbor skupščini delničarjev predlaga, da:

1. se seznaniti s sprejetim revidiranim letnim poročilom družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2020 in z revidiranim konsolidiranim letnim poročilom Skupine CETIS za poslovno leto 2020, vključno s prejemki članov upravnega odbora ter s poročilom upravnega odbora o rezultatih preveritve letnih poročil in njuni potrditvi ter o rezultatih preveritve poročila o razmerjih s povezanimi družbami;
2. bilančni dobiček družbe CETIS d.d., ki na dan 31. 12. 2020 znaša 5.726.945 evrov, ostane nerazporejen;
3. se glasuje o podelitvi razrešnice članom upravnega odbora.



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora družbe CETIS d.d.

Predstavitev Skupine CETIS

Osebna izkaznica družbe CETIS d.d.

CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d.	
Sedež	Čopova ulica 24, 3000 Celje, Slovenija
Matična številka	5042208000
Davčna številka	24635812
Identifikacijska številka za DDV	SI24635812
Osnovni kapital	10.015.022,53 EUR
Telefonska št.	(03) 4278 500
Št. faksa	(03) 4278 817
E-naslov	info@cetis.si
Spletni naslov	www.cetis.si www.cetisidentity.com

Organi upravljanja in nadzora

Upravni odbor: **dr. Peter Groznik**, predsednik upravnega odbora
Tina Bačić, namestnica predsednika upravnega odbora
mag. Radenko Mijatović, član upravnega odbora, izvršni direktor
Davor Vlahek, član upravnega odbora,
Suzana Ofentavšek, članica upravnega odbora, predstavnica delavcev

V letu 2020 je s 1. majem 2020 Tina Bačić prevzela funkcijo namestnice predsednika upravnega odbora, mag. Radenko Mijatović in Davor Vlahek pa sta bila imenovana za izvršna direktorja.

Izvršni direktorji (na dan 30. 4. 2021):
mag. Roman Žnidarič, izvršni direktor
mag. Radenko Mijatović, izvršni direktor
Davorin Leskovar, izvršni direktor

V letu 2020 sta bila do 30. aprila 2020 izvršna direktorja dr. Simon Žnidar in Branko Babič.

S 1. majem 2020 za bila namesto njiju za izvršna direktorja imenovana mag. Radenko Mijatović in Davor Vlahek, ki sta tudi člana upravnega odbora.

Upravni odbor je z 31. 12. 2020, in sicer ob koncu dneva, odpoklical izvršnega direktorja Davorja Vlahka, ki ostaja član upravnega odbora družbe.

Upravni odbor je s 1. 1. 2021 imenoval Davorina Leskovarja za izvršnega direktorja družbe za mandatno obdobje petih let.

Dejavnost Skupine CETIS in družbe CETIS d.d.

Ponudba **Skupine CETIS**, ki jo sestavlja sedem družb, obsega izdelavo potovalnih in osebnih dokumentov, celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo, rešitve komercialnih tiskovin, potiskano kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve.

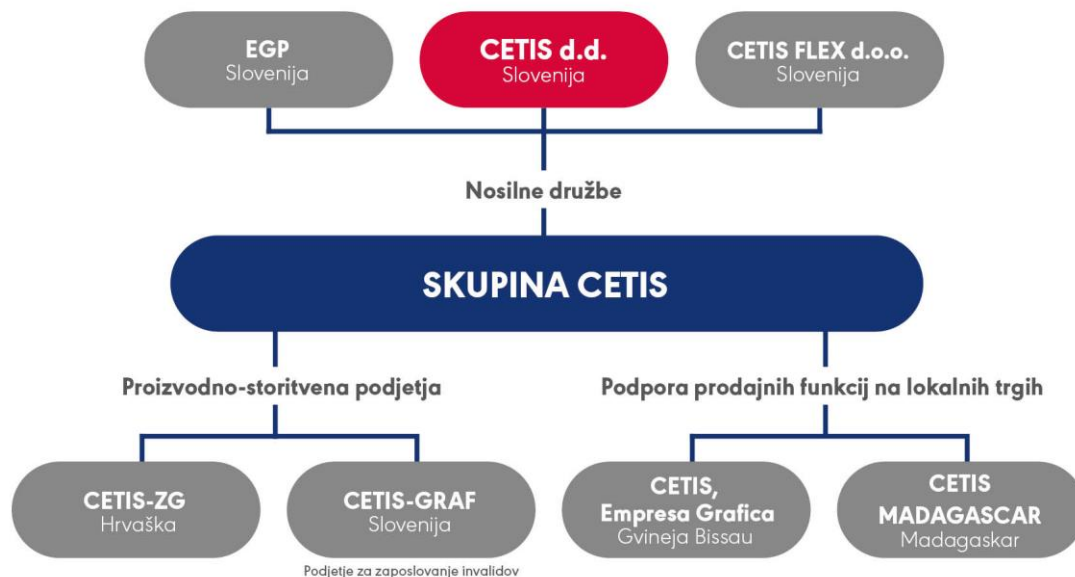
Smo zanesljiv strateški partner podjetij in vlad na štirih celinah, znanje naših strokovnjakov pa temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

CETIS d.d., eno vodilnih evropskih podjetij za rešitve varnostnih tiskovin, zagotavlja potovalne in osebne dokumente (npr. biometrične potne liste, osebne izkaznice, vizume, rojstne liste in druge certifikate civilnega statusa, vozniška in prometna dovoljenja) ter celovite rešitve na ključ za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

Sestava Skupine CETIS

Skupino CETIS sestavlja sedem podjetij: tri proizvodna, dve proizvodno-storitveni in dve s podporno funkcijo na lokalnih trgih. Skupina si prizadeva utrditi vodilno vlogo na domačem trgu in razviti močno prodajno in podporno mrežo za še aktivnejši nastop na mednarodnih trgih.

Smo del skupine MSIN z več kot 950 zaposlenimi, ki med drugim povezuje podjetja, ki skupaj predstavljajo največjo grafično-embalažno skupino v Sloveniji.



12

- **CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o.**, Čopova 24, 3000 Celje, Slovenija, info.flex@cetis.si, www.cetisflex.com, t: +386 3 4278 500, f: +386 3 4278 817; direktor: mag. Radenko Mijatović.
- **CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.**, Avenida Pansau Na Isna, Gvineja Bissau; direktor: mag. Roman Žnidarič.
- **CETIS-GRAF, podjetje za zaposlovanje invalidov, d.o.o., Celje**, Čopova 24, 3000 Celje, Slovenija; direktor: mag. Srečko Gorenjak.
- **CETIS MADAGASCAR SARL**; lot VF 7, Immeuble Malaky, Amparibe, Antananarivo, Madagaskar; direktorja: Joseph Marie Adrien Rakotoralahy, mag. Roman Žnidarič.
- **CETIS-ZG d.o.o.**, Industrijska ulica 11, 10431 Sveta Nedelja, Hrvaška, cetis@cetis.hr, www.cetis.hr, t: +385 1 333 5000, f: +385 1 333 5001; direktorica: Luana Vozila Bajić.
- **EGP d.o.o.**, Kidričeva cesta 82, 4220 Škofja Loka, Slovenija, t: +386 4 511 1910, f: +386 4 511 1927, egp@egp.si, www.egp.si; direktor: Zvonko Hrovat.

Obstoj podružnic družbe

Družba CETIS d.d. nima podružnic.

Ključni dosežki Skupine CETIS v letu 2020

	2019	2020
FINANČNI PODATKI (V TISOČ EUR)		
Čisti prihodki od prodaje	66.432	67.750
Čisti poslovni izid iz poslovanja	5.067	7.153
Poslovni izid pred davki	5.110	7.079
Poslovni izid iz obračunskega obdobja	4.506	5.878
Kosmati dobiček	22.279	22.423
Kapital	39.944	45.785
Bilančna vsota	64.886	67.609
NALOŽBENE AKTIVNOSTI		
Število zaposlenih v Skupini	561	577
KAZALNIKI		
Bruto dodana vrednost na zaposlenega (v tisoč EUR)	43	47
Stopnja čiste dobičkonosnosti prihodkov	6,78 %	8,68 %
Stopnja čiste dobičkonosnosti kapitala	11,28 %	12,84 %
DELNICA (CETIS D.D.)		
Tržna cena delnice na dan 31. 12. (v EUR)	85,0	60,00
Čisti dobiček/čista izguba na delnico (v EUR)	22,69	29,40
Število družb v Skupini na dan 31. 12.	7	7

13

Pregled pomembnih dogodkov v letu 2020

Januar – december 2020

V družbi CETIS smo vse od razglasitve epidemije aktivno spremljali dogajanje glede širitve koronavirusa SARS-CoV-2 (covid-19) in skladno s priporočili strokovnih ustanov sprejeli številne ukrepe za preprečevanje širitve bolezni, varovanje zdravja naših zaposlenih in poslovnih partnerjev. Zagotovili smo številne organizacijske ukrepe za doseganje ustrezne varnostne razdalje med zaposlenimi, zlasti v proizvodnji, skupnih in pomožnih prostorih. Priskrbeli smo zadostne količine ustrezne zaščitne opreme za zaposlene, ki jo morajo uporabljati, poskrbeli smo za redno razkuževanje prostorov in redno strokovni nadzor nad pravilnostjo izvajanja ukrepov, ki ga izvaja strokovni delavec za varnost pri delu. Pristojne službe so za zaposlene pripravile več navodil in priporočil za izvajanje delovnih procesov in odgovorno ravnanje v podjetju in doma. Pri pripravi ukrepov smo upoštevali tudi priporočila medicine dela in strokovnjakov za varnost in zdravje pri delu.

Vsem zaposlenim in obiskovalcem pred vstopom v podjetje izmerimo temperaturo in jih pozovemo, da si razkužijo roke. Zaposlene opozarjamo, da ne hodijo v službo, če se slabo počutijo. Z raznimi obvestili, opozorili in pozivi zaposlene opozarjamo na higieno kašlja, higieno umivanja rok in na ohranjanje ustrezne medosebne razdalje.

Ob upoštevanju priporočil Ministrstva za zdravje, ki je zaradi tveganj, povezanih s koronavirusom SARS-CoV-2 (covid-19), sprejelo stališče o izključitvi nekaterih ranljivih skupin iz proizvodnje, in kadar niso zagotovljeni protiepidemski pogoji (predlog Razširjenega strokovnega kolegija za medicino dela, prometa in športa z dne 27. 3. 2020 številka 6-1/2020), smo vse zaposlene pozvali, naj sporočijo, ali spadajo v katero od ranljivih skupin. Zaposlene, ki so spadali v katero od ranljivih skupin in za katere je medicina dela tako predlagala, smo izključili iz delovnega procesa.

Da bi zmanjšali število oseb, ki so hkrati na isti lokaciji, s čimer se bistveno zmanjšajo možnosti za širjenje morebitnih okužb, smo sprejeli sklep o prerazporeditvi oziroma neenakomerni razporeditvi delovnega časa, spremenili urnike izmen, čas prihajanja na delo in z njega ter odhoda na malico. Omejili smo tudi prehajanje zaposlenih med posameznimi oddelki. Zaposlenim, ki imajo to možnost, smo omogočili delo od doma; gre za delavce, ki večino dela opravijo z uporabo računalnika. Pri delu od doma so imeli delavci možnost

dostopa tudi do informacijskih sistemov družbe, ki jih potrebujejo pri svojem delu, zato imajo na voljo oddaljen dostop in posebno varno povezavo (VPN). Delo v proizvodnih prostorih podjetja je sicer potekalo nemoteno, zaposleni pa pri delu uporabljajo dodatno zaščitno opremo.

Vse ne nujne sestanke, srečanja in obiske v podjetju smo omejili ali odpovedali, odpovedali pa smo tudi vse službene poti, ki niso nujne, zlasti poti v tujino. Namesto osebnih srečanj priporočamo komunikacijo prek telefona ali drugih oblik elektronskega komuniciranja.

Poslovne partnerje smo seznanili s svojimi ukrepi in jih hkrati pozvali, da nas seznanijo z njihovimi.

April 2020

Upravni odbor družbe je 30. aprila 2020 odpoklical izvršna direktorja Branka Babiča in dr. Simona Žnidarja ter z mesta izvršne direktorice upravnega odbora odpoklical Tino Bačić. Za izvršna direktorja je s 1. majem 2020 imenoval mag. Radenka Mijatovića in Davorja Vlahka. Na mesto namestnice predsednika upravnega odbora je upravni odbor imenoval Tino Bačić.

Od 1. maja 2020 naprej revizijska komisija upravnega odbora deluje v sestavi treh članov, in sicer je upravni odbor za predsednico revizijske komisije imenoval Suzano Ofentavšek, člana revizijske komisije pa sta Anton Černič in Rajko Čvorovič.

Avgust 2020

28. avgusta 2020 je bila 30. redna letna skupščina delničarjev, na kateri so se delničarji seznanili z letnim poročilom za leto 2019, izglasovali razrešnico poslovodstvu za leto 2019 in sprejeli sklep, da ostane bilančni dobiček družbe nerazporejen.

September 2020

CETIS d.d. kot prenosna družba in AMBA CO. d.o.o. kot prevzemna družba sta skladno s prvim odstavkom 629. člena ZGD-1 v povezavi s 586. členom ZGD-1 objavila, da sta v zvezi z nameravano izčlenitvijo s prevzemom dne 22. septembra 2020 predložila registrskemu sodišču, Okrožnemu sodišču v Celju, Pogodbo o izčlenitvi in prevzemu, sklenjeno 18. septembra 2020 v notarskem zapisu notarja Bojana Podgorška, opr. št. SV 1075/20, med prenosno družbo CETIS d.d. in prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o.

Družba CETIS d.d. kot prenosna družba je svoje delničarje obvestila, da lahko na sedežu družbe pregledajo Pogodbo o izčlenitvi in prevzemu z vsemi prilogami, letna poročila prenosne družbe in prevzemne družbe za zadnja tri poslovna leta, skupno poročilo poslovodstev o izčlenitvi s prevzemom, poročilo neodvisnega revizorja o reviziji izčlenitve s prevzemom ter poročilo upravnega odbora prenosne družbe o pregledu izčlenitve s prevzemom.

Hkrati je delničarje prenosne družbe obvestila tudi o tem, da mora prenosna družba CETIS d.d. vsakemu delničarju na njegovo zahtevo najpozneje naslednji delovni dan brezplačno dati prepis teh listin, poleg tega pa bodo navedene listine predložene tudi na sami skupščini prenosne družbe, na kateri bo njeno poslovodstvo ustno razložilo vsebino pogodbe o izčlenitvi in prevzemu ter delničarje obvestilo o vseh pomembnih spremembah premoženja prenosne družbe v obdobju od sestave pogodbe do zasedanja skupščine.

Vse upnike, sindikat in svet delavcev prenosne družbe CETIS d.d. je družba obvestila, da jim je prenosna družba CETIS d.d. dolžna na njihovo zahtevo najpozneje naslednji delovni dan brezplačno dati prepis pogodbe o izčlenitvi in prevzemu.

Oktober 2020

Dne 23. oktobra 2020 je bila 31. skupščina delničarjev in na njej je poslovodstvo družbe ustno razložilo vsebino pogodbe o izčlenitvi in prevzemu ter delničarje obvestilo o vseh pomembnih spremembah premoženja prenosne družbe v obdobju od sestave pogodbe do zasedanja skupščine. Na skupščini so delničarji sprejeli sklep o soglasju z izčlenitvijo dela premoženja prenosne družbe CETIS d.d. na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. na osnovi priložene Pogodbe o izčlenitvi in prevzemu, ki sta jo družbi sklenili 18. septembra 2020 v obliki notarskega zapisa notarja Bojana Podgorška iz Ljubljane, opr. št. SV 1075/20.

December 2020

1. decembra 2020 je bila v sodni register vpisana izčlenitev s prevzemom, in sicer izčlenitev dela premoženja prenosne družbe CETIS d.d., in hkrati prenos tega premoženja na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o., skladno s Pogodbo o izčlenitvi in prevzemu, sklenjeno 18. septembra 2020 v notarskem zapisu notarja Bojana Podgorška, opr. št. SV 1075/20, med prenosno družbo CETIS d.d. in prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. Na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. se je prenesla dejavnost komercialnega tiska družbe CETIS d.d. ter vse premoženje, pravice in obveznosti, povezane s to dejavnostjo. Hkrati se je s 1. decembrom 2020 družba AMBA CO. d.o.o. preimenovala v CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o.

Upravni odbor družbe CETIS d.d. je na svoji 96. seji 10. decembra 2020 sprejel naslednje pomembnejše sklepe:

- Upravni odbor je z 31. decembrom 2020, in sicer ob koncu dneva, odpoklical izvršnega direktorja Davorja Vlahka, ki tudi v prihodnje ostaja član upravnega odbora družbe.
- S 1. januarjem 2021 je upravni odbor za izvršnega direktorja družbe za mandatno obdobje petih let imenoval Davorina Leskovarja.

Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2020

Januar – april 2021

Tudi v letu 2021 nadalje aktivno spremljamo dogajanje glede širitve koronavirusa SARS-CoV-2 (covid-19) in skladno s priporočili strokovnih ustanov nadaljujemo z izvajanjem številnih ukrepov za preprečevanje širitve bolezni, varovanje zdravja naših zaposlenih in poslovnih partnerjev. Nadaljujemo s številnimi organizacijskimi ukrepi za doseganje ustrezne varnostne razdalje med zaposlenimi, zlasti v proizvodnji, skupnih in pomožnih prostorih, katere smo izvajali že v letu 2020. Nadaljujemo z zagotavljanjem ustrezne zaščitne opreme za zaposlene, skrbimo za razkuževanje prostorov in reden strokovni nadzor nad pravilnostjo izvajanja ukrepov. Zaposlene sproti obveščamo in opozarjamo na izvajanje ukrepov, posodabljammo navodila in priporočila za izvajanje delovnih procesov in odgovorno ravnanje v podjetju in doma, vselej skladno s priporočil strokovnih ustanov, zlasti medicine dela in strokovnjakov za varnost in zdravje pri delu.

15

Tudi v letu 2021 vsem zaposlenim in obiskovalcem pred vstopom v podjetje izmerimo temperaturo in jih pozovemo, da si razkužijo roke. Zaposlene opozarjamo, da ne hodijo v službo, če se slabo počutijo. Z raznimi obvestili, opozorili in pozivi zaposlene opozarjamo na higieno kašlja, higieno umivanja rok in na ohranjanje ustrezne medosebne razdalje. Zaposlenim, ki spadajo v katero od ranljivih skupin in za katere je medicina dela tako predlagala, smo izključili iz delovnega procesa.

Nadaljujemo tudi z ukrepi, s katerimi preprečujemo, da bi se hkrati na isti lokaciji nahajalo preveliko število oseb, s čimer se bistveno zmanjšajo možnosti za širjenje morebitnih okužb. Še nadalje so v veljavi sklepi glede spremenjenih urnikov izmen, časa prihajanja na delo in z dela ter odhoda na malico. Nadalje veljajo tudi omejitve glede prehajanja zaposlenih med posameznimi oddelki. Zaposlenim, ki imajo to možnost, še nadalje omogočamo delo od doma. Delo v proizvodnih prostorih podjetja sicer poteka nemoteno, zaposleni pa pri delu uporabljajo dodatno zaščitno opremo.

Kljub epidemiološkim razmeram družba tudi v prvih štirih mesecih leta 2021 posluje nemoteno.

Februar 2021

Izvršni direktor in član upravnega odbora družbe CETIS d.d., mag. Radenko Mijatović, je družbo 11. februarja 2021 obvestil, da je 10. februarja 2021 pridobil 5.000 delnic družbe CETIS d.d. z oznako CETG, kar predstavlja 2,5 % vseh izdanih delnic in enak delež delnic z glasovalno pravico.

Marec 2021

Družba EGP d.o.o., ki je v 100-odstotni lasti družbe CETIS d.d., je 29. 3. 2021 sklenila pogodbo za nakup večinskega, 75,11-odstotnega deleža v hrvaški družbi NEOGRAF d.o.o., Žlibina 4, Kraljevica, Hrvaška.

II. POSLOVNO POROČILO

Izjava o upravljanju družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS

Družba CETIS d.d. skladno z določilom petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) podaja izjavo o upravljanju družbe. Ta izjava se nanaša na obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Upravni odbor družbe CETIS d.d. izjavlja, da je Letno poročilo družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS za poslovno leto 2020 sestavljeno in objavljeno skladno z določili ZGD-1, Mednarodnimi računovodskimi standardi oziroma s Slovenskimi računovodskimi standardi in na njihovi podlagi sprejetih podzakonskih aktih. Družba CETIS d.d. pri poslovanju spoštuje Pravila ljubljanske borze in druge predpise regulatorjev trga vrednostnih papirjev.

CETIS d.d. pri svojem poslovanju uveljavlja pregleden sistem vodenja in upravljanja, pri tem upošteva dobre poslovne prakse in visok standard poslovnih načel. Priporočila notranjih kontrol in revizorjev so upoštevana in omogočajo dobro osnovo za učinkovito ter kakovostno odločanje.

Družbo CETIS d.d. je v letu 2020 vodil petčlanski upravni odbor, ki je imenoval izvršne direktorje, od tega mora biti najmanj eden imenovan izmed članov upravnega odbora. V upravnem odboru so štiri predstavniki delničarjev in ena predstavnica delavcev. Upravni odbor nadzira delo izvršnih direktorjev in soodloča pri sprejemanju nekaterih pomembnejših odločitev. Upravljanje v odvisnih in pridruženih družbah poteka skladno z določbami njihovih statutov oziroma ustanovitvenih aktov.

Sestava upravnega odbora v letu 2020 je podrobneje predstavljena v točki f).

16

a) Izjava o spoštovanju Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

Družba pri svojem poslovanju sledi priporočilom Kodeksa upravljanja javnih delniških družb, ki so ga sporazumno oblikovali in sprejeli Ljubljanska borza, d. d., Ljubljana, Združenje nadzornikov Slovenije in Združenje Manager 18. 3. 2004 ter spremenili in dopolnili 14. 12. 2005, 5. 2. 2007, 8. 12. 2009 in 27. 10. 2016 (v nadaljnjem besedilu: Kodeks). Najnovejša različica velja od 1. 1. 2017 naprej. Kodeks je javno objavljen na spletnih straneh Ljubljanske borze d.d. (www.ljse.si). Predmetna izjava o upravljanju se nanaša na poslovno leto 2020, zato se v nadaljnjem besedilu sklicujemo na določila Kodeksa, ki so veljala v obdobju od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Izjava o upravljanju družbe CETIS d.d. in skladnosti s Kodeksom je sestavni del letnega poročila družbe za poslovno leto 2020 in je dostopna na spletnih straneh družbe www.cetis.si najmanj pet let od njene objave.

V Izjavi o spoštovanju Kodeksa v nadaljnjem besedilu navajamo odstopanja pri sledenju priporočilom iz Kodeksa in pojasnjujemo razloge zanje na podlagi poslovanja v letu 2020.

b) Odstopanja od Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

Politika upravljanja

Priporočilo Kodeksa št. 2: Družba CETIS d.d. nima posebej sprejetega dokumenta »Politika upravljanja družbe«. V praksi politika upravljanja družbe izhaja iz poslanstva in vizije ter temelji na vrednotah ter strateških usmeritvah, ki so dostopni na spletnih straneh družbe ter sledijo osnovnim ciljem, kot so opredeljeni v Statutu družbe CETIS d.d.

Družba in deležniki

Priporočilo Kodeksa št. 3: Upravni odbor družbe spoštuje zasebnost in zaupnost poslovne politike delničarjev ter sledi načelu enakopravnega obravnavanja delničarjev prek skupščine in organov nadzora. Družba vse delničarje skladno z zakonodajo obravnava enako in jih spodbuja k medsebojnemu dialogu na skupščinah družbe, pri tem pa nikogar od delničarjev posebej ne spodbuja k aktivnemu izvrševanju delničarskih pravic oziroma jih ne spodbuja, da javnost seznanijo s svojo politiko upravljanja naložbe v družbi. Družba ocenjuje, da obveščanje delničarjev prek SEOneta, na skupščinah in spletni strani družbe zadosti njihovim interesom in podaja zadostno informacijo za upravljanje njihovih naložb.

Politika raznolikosti:

Priporočilo Kodeksa št. 4: Družba CETIS d.d. nima posebej sprejetega dokumenta »Politika raznolikosti«, vendar ga namerava pripraviti in sprejeti v letu 2021. Politika raznolikosti družbe se je sicer izoblikovala skozi prakso in se izvaja, kot je podrobneje opisano v točki g).

Izjava o upravljanju in izjava o skladnosti s Kodeksom:

Priporočilo Kodeksa št. 5.5 in 5.6: Družba je na svojih spletnih straneh poimensko razkrila sestavo članov upravnega odbora in izvršnih direktorjev, ne razkriva pa podatkov, predvidenih s Prilogama C1 in C2 tega Kodeksa oziroma Prilogama C3 in C4 tega Kodeksa, razen prejemkov članov upravnega odbora.

Priporočilo Kodeksa št. 5.7: Družba ne zagotavlja zunanje presoje ustreznosti izjave o upravljanju, saj ocenjuje, da je ta skladna z veljavnimi predpisi in vsebuje vse pomembne elemente.

Skupščina delničarjev

Priporočilo Kodeksa št. 8.9: Revizijo letnih računovodskih izkazov spremlja revizijska komisija upravnega odbora, ki upravni odbor vedno sproti obvešča o ključnih zadevah v povezavi z revizijo letnih poročil in o drugih zadevah, za katere je pristojna. Prav tako pred obravnavo letnega poročila, katerega del so letni računovodski izkazi, tega obravnava in se do njega tudi opredeli, s svojo opredelitvijo pa seznanj tudi upravni odbor. Če bi organi vodenja in nadzora šteli za potrebno, bi bil na skupščino povabljen tudi pooblaščen revizor družbe.

Postopek izbire kandidatov za člane upravnega odbora

Priporočilo Kodeksa št. 10: Družba nima vnaprej opredeljenega postopka izbire kandidatov za člane upravnega odbora, vendar pri presoji ustreznosti kandidata upošteva strokovna znanja, profesionalnost, izkušnje in veščine, ki so potrebni za opravljanje funkcije ter zaželeni za poznavanje dejavnosti, v kateri družba posluje.

Izjava o neodvisnosti

Priporočilo Kodeksa št. 11: Vsi člani upravnega odbora podajo ustrezno izjavo o neodvisnosti članov upravnega odbora, vendar izjave niso objavljene.

17

Komisije nadzornega sveta

Priporočilo Kodeksa št. 18.1: Upravni odbor je oblikoval revizijsko komisijo, po njegovi oceni pa imenovanje drugih komisij za učinkovito poslovanje družbe ni potrebno.

Strategija komuniciranja družbe

Priporočilo Kodeksa št. 27: Družba nima posebej opredeljene strategije komuniciranja, ampak se ta določa glede na zakonodajo in je v okviru pristojnosti posloводства družbe.

Finančni koledar

Priporočilo Kodeksa št. 27.4: Družba ne objavlja finančnega koledarja na spletnih straneh družbe, ker ocenjuje, da sprotno obveščanje delničarjev prek SEOneta in spletne strani družbe zadosti interesom delničarjev ter jim podaja zadostno informacijo za upravljanje njihove naložbe.

Obveščanje javnosti

Priporočilo Kodeksa št. 28.3: Družba javno objavlja samo v slovenskem jeziku.

Javna objava pomembnih informacij

Priporočila Kodeksa št. 29: Družba zagotavlja pravočasno objavo vseh podatkov, za katere to določa veljavna zakonodaja. Posebej (razen objavljene vizije, ciljev in strategije) pa javnosti samo zaradi verjetnosti in razkrivanja poslovne skrivnosti ne obvešča o obetih, načrtih in drugih predvidevanjih. Družba objavi prejemke članov upravnega odbora skladno z veljavno zakonodajo.

c) Sistem notranjih kontrol in upravljanja tveganj v zvezi z računovodskim poročanjem

Družba ima oblikovan učinkovit sistem notranjih kontrol z namenom obvladovanja posameznih tveganj. Upravni odbor in revizijska komisija spremljata aktivnosti na področju upravljanja tveganj, se redno seznanjata s ključnimi ukrepi na področju upravljanja tveganj, s poročili o izpostavljenosti tveganjem in opozorita, če se družba bolj izpostavlja tveganjem, kot je dogovorjeno (in dopuščeno). Pravilnost, popolnost in resničnost računovodskega poročanja so v družbi zagotovljene vsaj z izvajanjem naslednjih notranjih kontrol:

- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, ki jih zagotavljamo na različne načine, kot na primer z usklajevanjem postavk s poslovnimi partnerji;
- kontrole popolnosti zajemanja podatkov (npr. zaporedje dokumentacije, številčenje dokumentov, ustrezni šifranti dokumentacije in poslovnih dogodkov);
- kontrola razmejitev dolžnosti in odgovornosti (npr. ločeno izvajanje evidentiranja in plačevanja);
- kontrola omejitve dostopa (pravice dostopa do računovodskih evidenc so selektivno dodeljene);
- kontrola nadziranja (primerjava doseženih in načrtovanih rezultatov z učinkovito analizo odstopanj).

Upravljanje s tveganji je podrobneje opredeljeno v računovodskem delu poročila.

d) Podatki na osnovi 70. člena ZGD-1 s spremembami

Pravila o imenovanju in zamenjavi članov organov vodenja ali nadzora so opredeljena v Statutu družbe, ki je skladen z ZGD-1 in je javno dostopen v sodno-poslovnem registru pri AJPES-u in na vpogled v pravni službi družbe. Spremembe Statuta se sprejemajo na skupščini z večino najmanj treh četrtin pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala. Preostali predmetni podatki o družbi so prikazani v podpoglavju Delnice in delničarji.

Družba ne izdaja vrednostnih papirjev, ki bi zagotavljali posebne kontrolne pravice. Delničarjem družbe niso omejene glasovalne pravice. Člani posloводства imajo pooblastila urejena v Statutu družbe in v poslovnih. Člani posloводства nimajo posebnih pooblastil za izdajo ali nakup lastnih delnic.

Na dan 28. 2. 2021 so imeli naslednji delničarji družbe pomembne deleže v družbi (v smislu Zakona o prevzemih). Delničarji so vpisani v delniški knjigi družbe.

Ime in priimek ali firma imetnika	Število vrednostnih papirjev (delnice z oznako CETG)	Delež v odstotku, ki ga predstavljajo te delnice v osnovnem kapitalu družbe
MSIN d.o.o.	151.798	75,899
KAPITALSKA DRUŽBA, d.d.	15.609	7,805
SDH, d.d.	14.948	7,474
OPTIMUS NALOŽBE, d.o.o.	9.385	4,693
Radenko Mijatović	5.000	2,500

18

e) Skupščina družbe CETIS d.d. in pravice delničarjev ter njihovo uveljavljanje

Sklicevanje skupščine in druge zadeve, pomembne za njeno izvedbo, urejata ZGD-1 in Statut družbe, ki je dostopen na sedežu družbe in javno dostopen v sodno-poslovnem registru pri AJPES-u. Skupščino sklicuje upravni odbor družbe najmanj enkrat letno. Udeležijo se je lahko vsi delničarji oziroma njihovi pooblaščenici ali zastopniki, ki svojo udeležbo napovejo po faksu ali s pošto najpozneje ob koncu četrtega dne pred zasedanjem skupščine.

Sklic vsakokratne skupščine je objavljen v zakonskem roku (to je vsaj 30 dni pred zasedanjem) na spletni strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve ter na spletni strani družbe. Družba pomembne dogodke objavlja v sistemu elektronskega obveščanja Ljubljanske borze, d.d., SEOnet, in na svoji spletni strani www.cetis.si, o sklicu skupščine obvesti tudi KDD d.d.

Družba je v letu 2020 izvedla dve skupščini delničarjev. Udeležba na 30. skupščini 28. 8. 2020 je bila 98,37-odstotna, na skupščini pa so delničarji obravnavali oziroma sprejemali predloge sklepov o zvočnem snemanju skupščine, predstavitvi revidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2019 in revidiranega konsolidiranega letnega poročila Skupine CETIS za poslovno leto 2019, vključno s seznanitvijo s prejemi članov upravnega odbora, poročilom upravnega odbora o rezultatih preveritve obeh letnih poročil za poslovno leto 2019 in njuni potrditvi ter o rezultatih preveritve poročila o razmerjih s povezanimi družbami, odločali so o uporabi bilančnega dobička in podelitvi razrešnice organom vodenja in nadzora.

Udeležba na 31. skupščini 23. 10. 2020 je bila 98,37-odstotna, na skupščini pa so delničarji obravnavali oziroma sprejemali predloge sklepov o zvočnem snemanju skupščine in odločali o izdaji soglasja k izčlenitvi dela premoženja družbe CETIS d.d. ter prenosu tega premoženja na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o.

f) Organi vodenja in nadzora družbe

Upravni odbor in izvršni direktorji družbe CETIS d.d.

Družbo CETIS d.d. vodi petčlanski upravni odbor, ki je bil imenovan na 27. skupščini delničarjev 28. 8. 2017 oziroma na 29. skupščini delničarjev 5. 7. 2019. Članom upravnega odbora je mandat začel teči 1. 9. 2017. Upravni odbor so od 1. 1. 2020 do vključno 31. 12. 2020 sestavljali:

- dr. Peter Groznik, predsednik upravnega odbora in predstavnik delničarjev,
- mag. Radenko Mijatović, predstavnik delničarjev, ki je bil do 30. 4. 2020 namestnik predsednika upravnega odbora, od 1. 5. 2020 naprej pa izvršni direktor upravnega odbora,
- Davor Vlahek, predstavnik delničarjev, ki je bil od 1. 5. 2020 do 31. 12. 2020 izvršni direktor upravnega odbora,
- Tina Bačić, predstavnica delničarjev, ki je bila do 30. 4. 2020 izvršna direktorica upravnega odbora, od 1. 5. 2020 naprej pa je namestnica predsednika upravnega odbora,
- Suzana Ofentavšek, predstavnica delavcev.

Upravni odbor skladno s Statutom družbe in svojim poslovníkom imenuje izvršne direktorje, ki v delu pristojnosti, ki so prenešene nanje, vodijo družbo. V letu 2020 so bili od 1. 1. 2020 do vključno 30. 4. 2020 v družbi imenovani štiri izvršni direktorji, ki so družbo zastopali samostojno. Od vključno 1. 1. 2020 do vključno 30. 4. 2020 so bili izvršni direktorji mag. Roman Žnidarič, Branko Babič, dr. Simon Žnidar in Tina Bačić. Od vključno 1. 5. 2020 do vključno 31. 12. 2020 so bili izvršni direktorji mag. Roman Žnidarič, mag. Radenko Mijatović in Davor Vlahek.

Revizijska komisija

V letu 2020 je revizijska komisija delovala v okviru upravnega odbora (4-članska oziroma 3-članska). V letu 2020 so revizijsko komisijo od 1. 1. 2020 do vključno 30. 4. 2020 sestavljali: Davor Vlahek (predsednik revizijske komisije), Anton Černič (član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak), Suzana Ofentavšek (članica revizijske komisije) in Rajko Čvorovič (član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak). Od 1. 5. 2020 naprej so revizijsko komisijo sestavljali: Suzana Ofentavšek (predsednica revizijske komisije), Anton Černič (član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak) in Rajko Čvorovič (član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak).

19

g) Opis politike raznolikosti

Družba CETIS d.d. še ni sprejela posebnega dokumenta glede politike raznolikosti. Kljub temu se Politika raznolikosti v družbi CETIS d.d. izvaja in je razvidna iz sestave njenega organa vodenja in nadzora. V upravnem odboru družbe sta dve predstavnici ženskega in trije predstavniki moškega spola, v starosti od 40 do 57 let. Raznolikost članov upravnega odbora je zagotovljena tudi z različnimi izobrazbami in delovnimi izkušnjami s področja prava, ekonomije, financ in računovodenja.

Družba navedeno sestavo z vidika spola in drugih omenjenih vidikov ocenjuje kot primerno glede na njeno velikost in cilje. Družba s tem sledi cilju uravnotežene zastopanosti glede na spol, starostno sestavo in izobrazbo. Z zagotavljanjem raznolikosti glede vidikov, kot so spol, starost in strokovni profil, ter določeno stopnjo kontinuitete članov organa se omogoča raznolikost mnenj, dobro razumevanje trenutnega dogajanja kot tudi dolgoročnih tveganj in priložnosti, povezanih s poslovanjem družbe. Pri izboru članov upravnega odbora družba zasleduje cilj konstruktivnega sodelovanja pri delu tega organa v povezavi z vsemi zunanjimi deležniki. Pomembno merilo pri izboru članov upravnega odbora so njihove osebnostne lastnosti oziroma karakteristike, ki jim omogočajo transparentno in zakonito delovanje, katerega cilj je pošten in pravilen prikaz poslovanja podjetja. Rezultati politike raznolikosti so vidni v raznolikosti po spolu v upravnem odboru, prisotnosti medgeneracijske raznolikosti ter raznolikosti glede izobrazbe, kar vse prispeva k ustrezni raznolikosti kvalifikacij, znanja in izkušenj ter s tem k širšemu znanju in pogledu na vodenje in nadzor poslovanja družbe.

Skladno s Priporočilom Kodeksa št. 4 namerava družba CETIS d.d. v letu 2021 sprejeti poseben dokument »Politika raznolikosti«, v katerem bo pravila in usmeritve ciljne raznolikosti, ki jo skozi izoblikovano prakso že zasleduje, tudi kodificirala.

h) Izjava o nefinančnem poslovanju

Izjava o nefinančnem poslovanju je objavljena na spletni strani družbe CETIS d.d.

Celje, 28. aprila 2021



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora družbe CETIS d.d.

Strateške usmeritve

CETIS, eno vodilnih evropskih podjetij za rešitve varnostnih tiskovin, zagotavlja potovalne in osebne dokumente (npr. biometrične potne liste, osebne izkaznice, vizume, rojstne liste in druge certifikate civilnega statusa, vozniška in prometna dovoljenja) ter celovite rešitve na ključ za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

S tiskovinami in najnaprednejšimi komplementarnimi rešitvami, ki so rezultat lastnega razvoja, smo zanesljiv strateški partner podjetjem in vladam na štirih celinah. Sledimo najzahtevnejšim mednarodnim standardom varnosti in kakovosti. Znanje naših strokovnjakov temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

CETIS d.d. je del Skupine CETIS. Ponudba Skupine CETIS, ki jo sestavlja sedem družb, obsega izdelavo potovalnih in osebnih dokumentov, celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo, rešitve komercialnih tiskovin, potiskano kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve.

CETIS d.d. je tudi del skupine MSIN z več kot 950 zaposlenimi, ki med drugim povezuje podjetja, ki skupaj predstavljajo največjo grafično-embalažno skupino v Sloveniji.

Naše zaveze do kupcev

S partnerskim odnosom, ki temelji na zaupanju, fleksibilnosti, zanesljivosti in odzivnosti, poskrbimo za učinkovito izražanje identitete. Naši partnerji cenijo visoko kakovost naših izdelkov in rešitev, strokovnost in ponudbo celovitih rešitev.

Strateški načrt za obdobje 2021–2025

Temeljni korporativni dokument družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS je strateški načrt za obdobje 2021–2025, ki ga bomo sprejeli v prvi polovici leta 2021. Odkriva strateške priložnosti, opredeljuje vizijo, poslanstvo in vrednote družbe, postavlja jasne strateške cilje in smernice, kako jih doseči. Rast bomo dosegali predvsem z usmerjenostjo na tuje trge, nadgradnjo izdelkov s storitvami ter z razvojem inovativnih, celovitih in modularnih rešitev, ki prispevajo k višji dodani vrednosti. Ustvarjali bomo nova delovna mesta in povečali dodano vrednost na zaposlenega.

V strateškem obdobju bomo osredotočeni predvsem na:

- komercialna strateška partnerstva;
- geografsko širitev;
- razvoj novih produktov/storitev, sodelovanje v razvojnih partnerstvih in
- vzpostavitev pogojev za vitko proizvodnjo.

Ključna strateška usmeritev torej ostajajo komercialna strateška partnerstva na globalnem trgu, geografska širitev in prodaja kompleksnih rešitev kot podpora ali zamenjava tiskarskih produktov. Letos bomo prednostno tržili rešitve glede urejanja centralnih registrov v posameznih državah, v tej povezavi pa tudi rešitve podregistrov, kot so osebni dokumenti, potne in transportne listine, prizadevali pa si bomo tudi povečati prodajo polizdelkov. Ključni strateški trgi ob domačem trgu ostajajo Evropska unija, Afrika in Srednja Amerika.

Produkti in rešitve po strateških poslovnih področjih

 IDENTITY	 TRAVEL	 TRAFFIC	 CARDS	 SECURE
<ul style="list-style-type: none"> • Osebne izkaznice • Prelam za kartice • Laminacijske plošče • Rojstni listi in preostali certifikati civilnega statusa 	<ul style="list-style-type: none"> • Biometrični potni listi • Podatkovne strani • Laminacijske plošče • E-ovitek potnega lista • Prelam za podatkovno stran • E-vize 	<ul style="list-style-type: none"> • Vozniška dovoljenja • Prelam za kartice • Laminacijske plošče • Prometna dovoljenja • Vinjete in druge varnostne etikete za vozila • Tahografske kartice 	<ul style="list-style-type: none"> • Plačilne kartice • Kartice zvestobe 	<ul style="list-style-type: none"> • Volilni lističi • Davčne znamke • Varnostne etikete • Sistemi sledljivosti
CELOVITE REŠITVE Zajem podatkov Upravljanje podatkov AFIS Infrastruktura javnih ključev (PKI) Personalizacijske rešitve Izdaja dokumentov Centralni registri				

Vizija

Smo globalni strateški partner pri ustvarjanju rešitev za varno upravljanje identitete.

Poslanstvo

Skupaj ustvarjamo identiteto.

CETIS skupaj s svojimi partnerji in ponudniki ustvarja identiteto. S pomočjo družbe CETIS identitete držav in posameznikov dobijo svojo obliko.

Vrednote

Odlikujejo nas: zaupanje, partnerstvo, inovativnost, odgovornost in profesionalnost.

Družba CETIS je sprejela **Etični kodeks ZLATA PRAVILA RAVNANJA** skupine MSIN, katere del je tudi CETIS. V njem so strnjena želeno ravnanja vseh zaposlenih. Z etičnim kodeksom se zavezujemo, da pri svojem delu ravnamo profesionalno in poslovno ter da svoje ravnanje in ravnanje drugih merimo po visokih etičnih standardih.

Gospodarske razmere v letu 2020¹

22

Leto 2020 je zaznamovala globalna kriza zaradi izbruha epidemije covid-19, ki je po vsem svetu povzročila pretrese na vseh življenjskih področjih. Gospodarska pričakovanja podjetij in potrošnikov v Sloveniji in v EU so se po aprilskem strmoglavljenju na zgodovinsko najnižje vrednosti od maja do septembra izboljševala zaradi postopnega sproščanja omejitvenih ukrepov in okrevanja aktivnosti. Z vnovičnim poslabšanjem epidemioloških razmer doma in v tujini ter uvedbo obsežnih zaščitnih in omejitvenih ukrepov so se oktobra začela ponovno slabšati ter dosegla novo dno novembra, ki je bilo sicer na višji ravni kot spomladi.

Bruto domači proizvod je v letu 2020 upadel za 5,5 odstotka. K padcu BDP so med agregati potrošnje prispevale vse komponente, razen državne potrošnje, ki se je v kriznih razmerah okrepila. Med dejavnostmi so se najbolj skrčile tiste, ki so bile ob strogih zaježitvenih ukrepih zaprte oziroma je bilo njihovo delovanje omejeno. Potrošnja gospodinjstev je pomembno prispevala k upadu BDP v zadnjem lanskem četrtletju in v celem letu; domača potrošnja se je v letu 2020 glede na leto 2019 zmanjšala za 6,5 %, k temu je v glavnem prispevalo zmanjšanje potrošnje gospodinjstev (−9,8 %).

Izvoz in uvoz sta bila lani močno prizadeta predvsem zaradi padca svetovne trgovine, mednarodnih omejitev in omejitvenih ukrepov doma in v državah EU. Padca izvoza in uvoza sta bila izrazita zlasti v drugem četrtletju, kar je tudi ključno vplivalo na zmanjšanje v vsem letu (−8,7 % in −10,2 %). V 2. in 3. četrtletju 2020 so primanjkljaj sektorja država izkazovale vse države članice EU-27. Po globokem padcu aprila se je medletni upad izvoza blaga v drugi polovici leta postopno zmanjševal, v zadnjem lanskem četrtletju je bil izvoz blaga že medletno pozitiven. Skupna zaposlenost se je v letu 2020 glede na leto 2019 zmanjšala za 1 odstotek. Največ oseb je izgubilo delo v drugih raznovrstnih poslovnih dejavnostih, v predelovalnih dejavnostih in v gostinstvu.

Koronska kriza ima na začetku letošnjega leta še vedno močan vpliv, čeprav se bo po napovedih mednarodnih institucij gospodarska aktivnost evrskega območja po globokem upadu v 2020 v 2021 ponovno okrepila. Evropska komisija Sloveniji po napovedanem 6,2-odstotnem padcu BDP-ja za leto 2021 napoveduje 4,7-odstotno rast. Območje evra je lani po sezonsko prilagojenih podatkih in prvi oceni evropskega statističnega urada Eurostat beležilo 6,8-odstotni padec BDP, evropska komisija pa področju za letos in prihodnje leto napoveduje 3,8-odstotno rast BDP-ja.

Hitrost okrevanja bo odvisna od epidemioloških razmer v Sloveniji in naših pomembnejših trgovinskih partneric, hitrosti cepljenja, sproščanja omejitev in odzivnosti politik z ukrepi za blaženje posledic epidemije za gospodarstvo in dohodke prebivalstva.

¹ Vira: www.umar.gov.si/novice in www.stat.si/StatWeb/News, 23. 3. 2021.

Delničarji in trgovanje z delnico

Osnovni kapital družbe CETIS d.d. je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic z oznako CETG, s katerimi se trguje na organiziranem trgu delnic – standardni kotaciji Ljubljanske borze. Vse delnice so prosto prenosljive. Družba v letu 2020 ni izvajala sprememb v osnovnem kapitalu. Družba objavlja predpisane informacije na portalu Ljubljanske borze SEOnet.

Ob koncu leta 2020 je imela družba 189 delničarjev, torej se je njihovo število v primerjavi s koncem leta 2020 zmanjšalo za 6 delničarjev.

Sestava lastništva delnic na dan 31. 12. 2020

Delničar	Število delnic	Delež v osnovnem kapitalu v %
MSIN d.o.o.	156.798	78,40
KAPITALSKA DRUŽBA, d.d.	15.609	7,80
SDH, d.d.	14.948	7,47
Optimus naložbe d.o.o.	9.385	4,69
A.M.Miklavc d.o.o.	362	0,18
Finžgar Jakob	208	0,10
Stankovski Marko	183	0,09
Osieja Stefan	100	0,05
Jerman Karlo	96	0,05
Sip-intro d.o.o.	96	0,05
Ostale pravne in fizične osebe	2.215	1,12
Skupaj	200.000	100,00

23

Deset največjih delničarjev je imelo na dan 31. 12. 2020 v lasti 98,88 odstotka delnic, ki so izdane v nematerializirani obliki pri Centralno klirinško depotni družbi v Ljubljani.

Dne 31. 12. 2020 družba ni bila imetnica lastnih delnic.

Dne 31. 12. 2020 je imel delničar Optimus naložbe d.o.o. v lasti 9.385 delnic družbe. Direktor in lastnik celotnega poslovnega deleža Optimus naložbe d.o.o. je izvršni direktor družbe.

Nihče izmed imetnikov vrednostnih papirjev nima posebnih kontrolnih pravic. Glasovalne pravice imetnikov vrednostnih papirjev družbe niso omejene.

Ob koncu 2020 je tržna vrednost delnice znašala 60,00 evra, kar je ob upoštevanju celotnega števila izdanih kosovnih delnic predstavljalo 29,39 odstotka knjigovodske vrednosti delnice, ki je ob koncu 2020 znašala 204,15 evra.

Ob koncu 2020 je tržna vrednost delnice padla za 29,41 % glede na začetek istega leta, knjigovodska vrednost delnice pa zrasla za 13,14 % glede na začetek istega leta.

Gibanje tržne in knjigovodske vrednosti delnic z oznako CETG v letih 2020 in 2019

V EUR

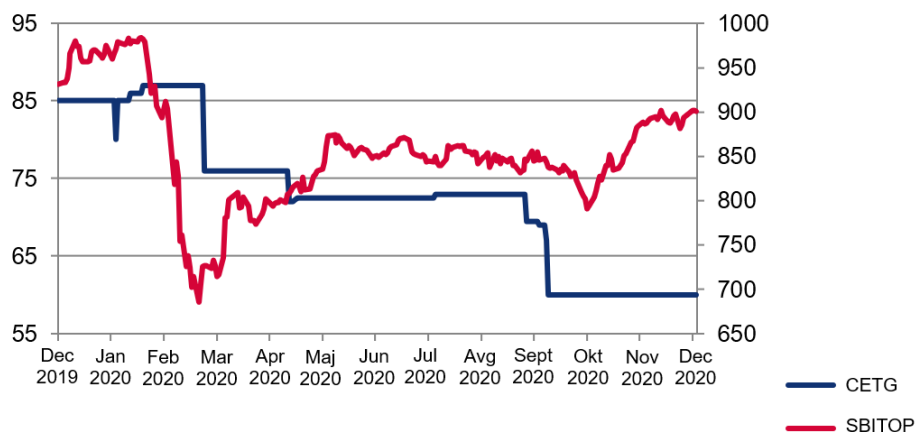
Leto	Tržna vrednost delnice v EUR (31. 12.)	Knjigovodska vrednost delnice (31. 12.)	Razmerje med obema
2019	85,00	180,44	47,11 %
2020	60,00	204,15	29,39 %

Dobiček oziroma izguba na delnico v letih 2020 in 2019

Leto	2020	2019
Dobiček oziroma izguba na delnico	23,55	18,35

Gibanje tečaja delnice CETG v letu 2020 v EUR

Enotni tečaj delnic z oznako CETG je 1. januarja 2020 znašal 85,00 evra, ob polletju 2020 72,50 evra, ob koncu leta 2020 pa 60,00 evra.



24

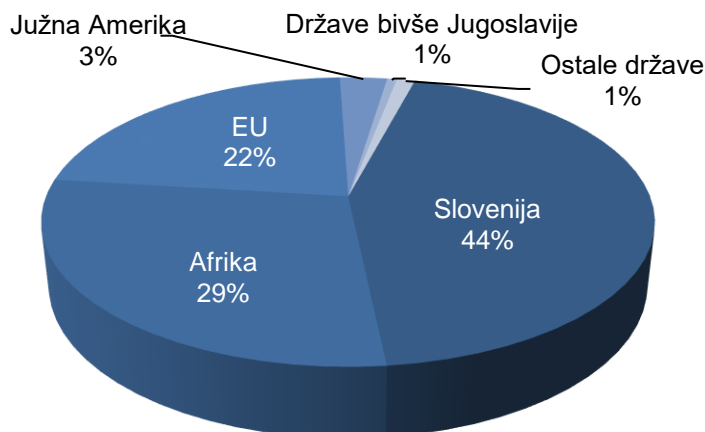
Analiza uspešnosti poslovanja

Prodaja Skupine CETIS in družbe CETIS d.d.

Prihodki od prodaje **Skupine CETIS** so v letu 2020 znašali 67.750.376 evrov in so bili za 2 odstotka višji kot leta 2019. V strukturi so prevladovali prihodki, ustvarjeni v Sloveniji, in sicer 51,2 odstotka v letu 2020 ter 54,5 odstotka v letu 2019.

Družba CETIS je v letu 2020 ustvarila 31.980.202 evrov prihodkov od prodaje, kar je za 13,4 odstotka manj kot leta 2019. 56 odstotkov teh prihodkov je bilo ustvarjenih s prodajo v tujino, ta delež pa je v primerjavi z letom 2019 večji za 2,8 odstotne točke.

Prihodki od prodaje družbe CETIS d.d. po regijah v letu 2020 v evrih



Prodaja Rešitev varnostnih tiskovin

V letu 2019 smo dosegli najvišjo stopnjo prodaje v zadnjih letih (26,1 milijona evrov), leto 2020 pa smo končali s 5-odstotnim padcem (25,3 milijona evrov prodaje). Do načrtovane vrednosti smo zaostali za 3 odstotke, in sicer predvsem na tujih trgih, kjer se je uporaba potnih listov močno zmanjšala.

V lanskem letu nikakor ne moremo mimo globalne krize covid-19, ki je povzročila nepredvidljivost trga, ustavljanje projektov, izgubljanje že dobljenih projektov in priložnosti. Vsa industrija potovalnih in osebnih dokumentov se je spoprijemala z zmanjševanjem naročil in stagnacijo ali celo upadom poslovanja, kar je bilo v glavnem povezano z omejitvami potovanj. Ta trend se je odražal tudi pri nas.

Prvi kvartal leta 2020 smo glede rešitev varnostnih tiskovin začeli odlično; pridobili smo novo referenco za potne listine za afriško območje. V prvem trimesečju smo sledili načrtovanim ciljem.

Epidemija je v drugem četrtletju povzročila zamike pri naročilih zaradi omejitev globalne mobilnosti. Zaprle so se meje v Aziji, Afriki in Srednji Ameriki, ki za nas predstavljajo prednostne trge. Vsi projekti so se začasno ustavili, kar je povzročilo izjemno povečanje zalog materiala in vezave finančnih sredstev. Toda niso se zaprle samo meje na globalnem trgu, ustavila se je tudi izdaja slovenskih dokumentov.

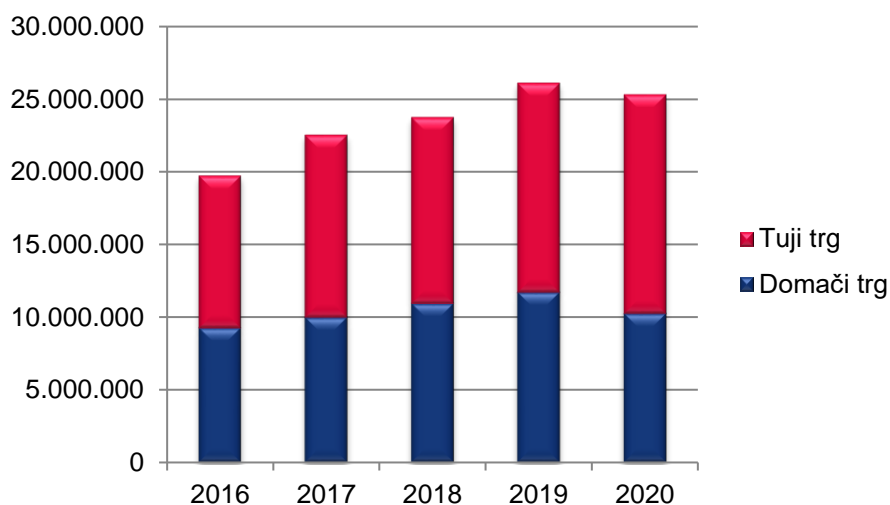
Do konca polletja se je prodaja stabilizirala, dokončali smo projekte, načrtovane v začetku leta. V Honduras smo odpremili potne liste, v Ekvatorialno Gvinejo pa poleg potnih listov še osebne izkaznice. V drugem polletju smo nadaljevali izvajanje naročil iz Nigerije, Liberije, Sudana in Kambodže. Trend vračanja k poslovnim odnosom, ki smo jih bili vajeni pred epidemijo, nam je pričakovano omogočil, da smo se zelo približali izpolnitvi letnih ciljev.

Na domačem trgu se je z odprtjem upravnih enot ponovno vzpostavila prodaja dokumentov in v prvem polletju smo dosegli načrtovane vrednosti. Do konca leta je ta trend nekoliko upadel; izpad smo nadomestili s posebljanjem bančnih kartic.

Prodaja rešitev varnostnih tiskovin je v prvi polovici leta 2020 zaostala za načrtovanimi vrednostmi za 9 odstotkov, do konca leta pa smo rezultat popravili in leto končali s 3 odstotki nižjo prodajo od načrtovane.

Ker je projektno delo stalnica poslovanja na tem področju in predvsem rezultat aktivnosti v prejšnjem obdobju, je zelo pomembno, da ohranimo in povečujemo intenzivnost prodajnih aktivnosti na strateških trgih. Čeprav so klasične oblike komunikacije samo še preteklost, smo se v tem letu preusmerili v digitalne oblike in možnosti. Z vidika geografskih trgov tudi v letu 2021 ostajamo osredotočeni na trge Evropske unije, Afrike in Srednje Amerike.

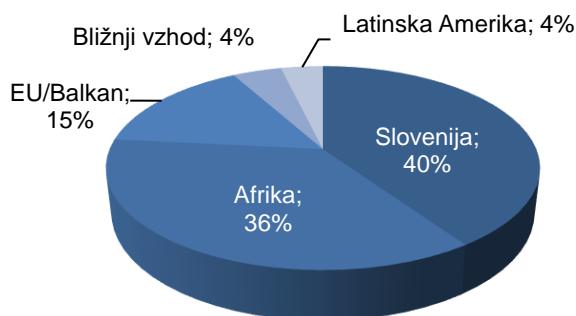
Prodaja rešitev varnostnih tiskovin od leta 2016 do 2020 v evrih



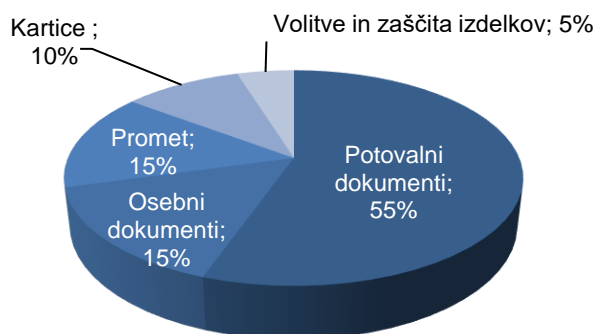
V letu 2020 je prodaja rešitev varnostnih tiskovin predstavljala 25,3 milijona evrov, od tega smo na domačem trgu prodali 10,2 milijona evrov oziroma 40 odstotkov od skupne prodaje, na tujih trgih pa smo samo v Afriki dosegli 9,1 milijona.

Večje projekte smo v letu 2020 končali v 16 različnih državah na štirih celinah: v Evropi, Srednji Ameriki, Afriki in na Bližnjem vzhodu.

Delež prodaje rešitev varnostnih tiskovin po regijah v letu 2020



Delež prodaje rešitev varnostnih tiskovin po produktnih skupinah 2020



26

Najpomembnejše strateško poslovno področje, ki predstavlja tudi najvišji delež prodaje (14 milijonov evrov oziroma 55 odstotkov), so potovalni dokumenti. Gre za izdelavo in posebljanje biometričnih potnih listin, upravljanje podatkov, personalizacijske rešitve, infrastrukturo javnih ključev in izdajanje dokumentov. Sledita strateški poslovni področji osebnih dokumentov in dokumentov v prometu s 15-odstotnim deležem. Zaradi volatlnosti oziroma projektnega pristopa se sestava iz leta v leto spreminja.

V Sloveniji smo nadaljevali izvajanje pogodb, ki smo jih sklenili s posameznimi ministrstvi za potovalne dokumente in promet. Za naslednjih 15 let smo bili izbrani kot koncesionar za izdajo digitalnih tahografov, podpisali smo štiriletno pogodbo za tiskovine javnih listin, zmagali smo na razpisu za izdajo zdravstvenih kartic in migrirali kartice za veliko slovensko banko. Posebej smo ponosni, ker se največji kupci vračajo in postajajo naši strateški poslovni partnerji, kar pomeni stabilno platformo kupcev, s tem pa tudi podjetja.

Spremljanje prodaje po panogah razkriva močno prisotnost državnih ustanov kot neposrednega naročnika in sistemskih integratorjev na svetovnem trgu. Nadaljujemo strategijo svetovanja in ponudbe celovitih rešitev državnim ustanovam in podjetjem.

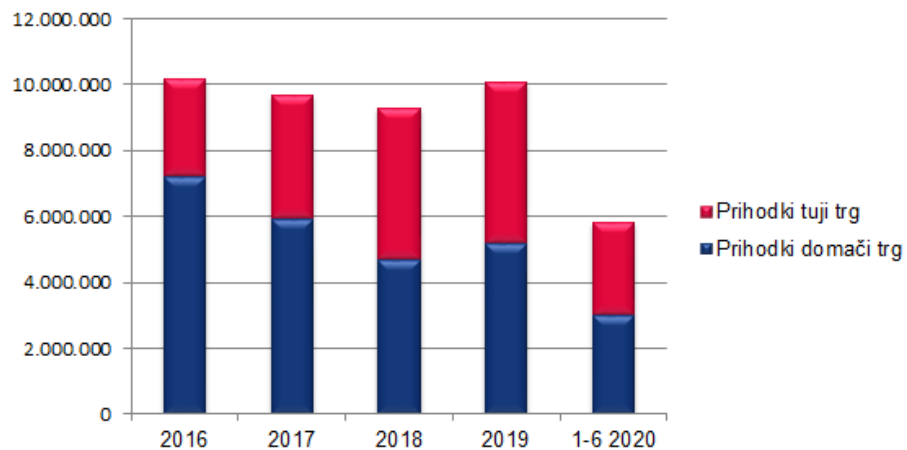
Prodaja Rešitev komercialnih tiskovin

Pandemija koronavirusa covid-19 močno spreminja naravo oziroma način poslovanja. Utečeni načini prodaje so se spremenili, saj ni poslovnih potovanj, naročila pa se zmanjšujejo in prilagajajo glede na trenutno situacijo povpraševanja na trgu oziroma spremembo obnašanja potrošnikov. Tudi lani, še posebej zaradi pandemije, smo bili osredotočeni predvsem na naš odnos s kupci in dobavitelji, ki smo ga gradili leta, in ohranjanje njihove zvestobe, ki je posledica naše podpore in partnerskega odnosa.

Aktivnosti prodaje v zadnjih letih in ciljna usmerjenost na trge zahodne Evrope prinašajo rezultate in povečanje prodaje na navedenih trgih skladno s sprejeto strategijo. Še naprej bomo prodajne aktivnosti usmerjali na trge zahodne Evrope in v različne industrije. V celoti smo prenehali izdelovati obrazce in se še bolj posvetili drugim produktnim skupinam in področjem, kamor smo v zadnjih letih tudi usmerili svoje proizvodne investicije.

Podatki za prodajo rešitev komercialnih tiskovin so prikazani za polovico leta 2020. Od 1. 7. 2020 je ta del prodaje z izčlenitvijo zajet v podatkih o prodaji podjetja CETIS FLEX d.o.o.

Prodaja rešitev komercialnih tiskovin od 2016 do obdobja 1-6/2020 v evrih

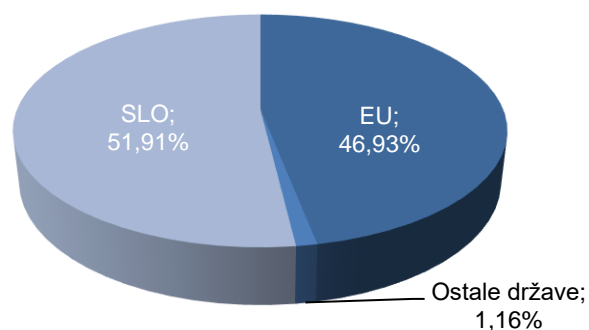


27

Prodaja rešitev komercialnih tiskovin po posameznih trgih

Močno smo povečali prodajo na italijanskem trgu in hkrati stabilizirali prodajo ter uspešno prestali prvi val pandemije, ki je ta trg v nekem trenutku popolnoma ohromil. Ciljno smo še vedno usmerjeni v krepitev prodaje produktov, ki se prodajajo vse leto, kot sta kozmetika in prehrana.

Delež prodaje komercialnih tiskovin po regijah v obdobju 1-6/2020



Naš cilj je predvsem pridobivanje produktov z višjo dodano vrednostjo, ki se izkazuje s posebnimi produkti in projekti, hkrati pa z dobro podporo in kakovostjo, ki jo kupci cenijo in pričakujejo. Podpora, kakovost, fleksibilnost, odnos in zaupanje so glavni cilji, ki bodo v prihodnje in tudi v času pandemije ohranili naše poslovanje.

Poslovni izid

Skupina CETIS je v letu 2020 realizirala 5.877.847 evrov čistega dobička, kar je za 1.371.943 evrov več, kot ga je bilo doseženega v letu prej. Skupina obsega 7 družb doma in v tujini in skoraj vse družbe so v obravnavanem letu poslovale z dobičkom; razen družb CETIS FLEX d.o.o. in CETIS MADAGASCAR SARL, ki je v mirovanju.

Dobiček iz poslovanja, povečan za amortizacijo (EBITDA), je znašal 11.638.242 evrov in se je v primerjavi z letom 2019 povečal za 2.369.293 evrov.

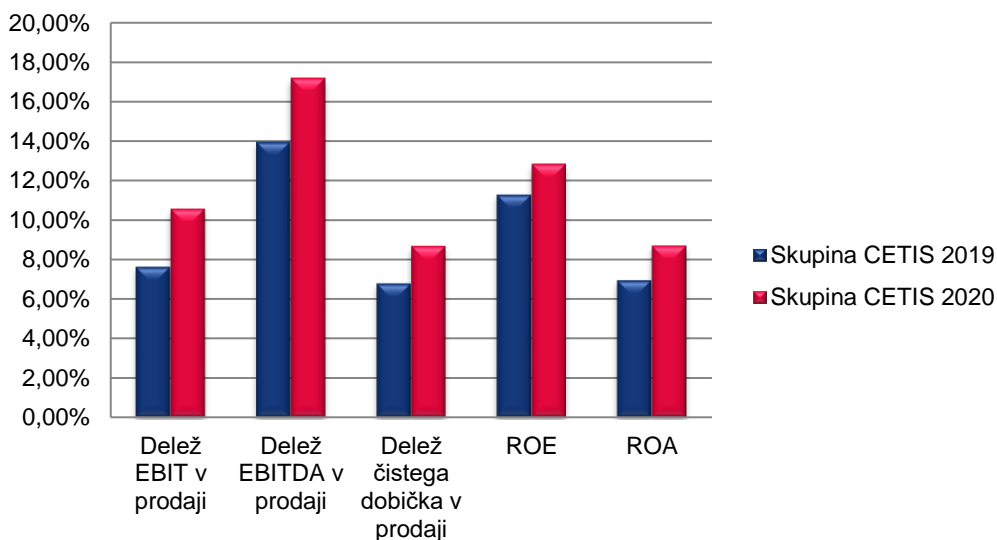
Dobiček pred obdavčitvijo se je v letu 2020 zvišal za 1.968.949 evrov in je znašal 7.078.590 evrov. Efektivna davčna stopnja je znašala 16,96 odstotka.

Družba CETIS je v letu 2020 realizirala 4.710.335 evrov čistega dobička, kar je 1.040.893 evrov več, kot ga je bilo doseženega v letu prej.

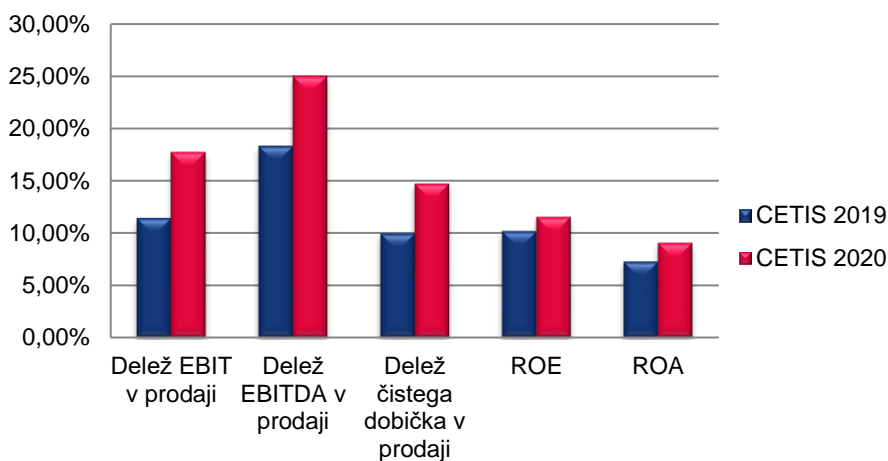
Dobiček iz poslovanja, povečan za amortizacijo (EBITDA), je znašal 8.011.462 evrov in se je glede na leto 2019 povečal za 1.249.196 evrov.

Dobiček pred obdavčitvijo se je v letu 2020 glede na leto 2019 povečal za 1.490.360 evrov in je znašal 5.719.859 evrov. Efektivna davčna stopnja je znašala 17,7 odstotka.

Kazalniki uspešnosti Skupine CETIS



Kazalniki uspešnosti družbe CETIS



Odhodki in stroški

Med poslovnimi odhodki **Skupine CETIS** so proizvodjalni stroški znašali 43.513.415 evrov, stroški prodajanja 8.773.797 evrov, stroški splošnih dejavnosti pa 7.191.437 evrov. Delež poslovnih odhodkov v prodaji se je v zadnjih petih letih gibal med 90 odstotki v letu 2015 in 92,2 odstotka v letu 2020.

Največji delež v strukturi poslovnih odhodkov predstavljajo proizvodjalni stroški (69,7 odstotka), ki so se glede na leto 2019 znižali za 0,15 odstotka. Njihov delež v prodaji je znašal 64,2 odstotka, medtem ko je v letu 2019 ta delež znašal 65,5 odstotka.

Poslovni odhodki **družbe CETIS** so znašali 27.253.142 evrov. Največji del poslovnih odhodkov predstavljajo proizvodjalni stroški v višini 17.307.727 oziroma 63,5 odstotka. Ti stroški so se v primerjavi z letom 2019 znižali za 21 odstotkov, njihov delež v prodaji pa se je znižal za 5,4 odstotne točke.

Sredstva in viri

Kratkoročna sredstva **Skupine CETIS** so znašala 30.112.546 evrov in so se glede na konec leta 2019 povečala za 3.808.532 evrov.

Terjatve do kupcev so znašale 10.131.790 evrov, zaloge pa 10.229.814 evrov. Skupina CETIS ima konec leta dana kratkoročna posojila v višini 3.398.460 evrov; konec leta 2019 pa jih ni imela.

Kratkoročne obveznosti Skupine CETIS so konec leta 2020 znašale 13.835.375 evrov; glede na konec leta 2019 so se zmanjšale za 2.885.322 evrov. Dolgoročne obveznosti so se glede na leto 2019 prav tako zmanjšale za 233.450 evrov; konec leta 2020 je bilo stanje 7.987.822 evrov.

V letu 2020 smo v osnovna sredstva investirali 3.720.220 evrov, kar je 34,9 odstotka manj kot leto prej.

Skupina CETIS je neto finančni dolg glede na predhodno leto zmanjšala za 62 odstotkov in je ob zaključku obdobja znašal 1.112.010 evrov.

Kratkoročna sredstva so v **družbi CETIS** na zadnji dan leta 2020 znašala 11.952.420 evrov; bila so za 21,6 odstotkov nižja glede na konec leta 2019. Kratkoročni koeficient družbe CETIS znaša 1,9.

Kratkoročne obveznosti so se glede na konec leta 2019 zmanjšale za 3.401.586 evrov in so znašale 6.343.094 evrov.

Zadolženost družbe v letu 2020 je nižja kot v letu 2019, in sicer znaša 5,5 odstotka. Obveznosti z naslova finančnih dolgov so na zadnji dan leta 2020 znašale 2.842.300 evrov.

V letu 2020 je družba CETIS investirala 1.499.444 evrov v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, kar je za kar 2.167.793 evrov manj kot v letu 2019.

Investicije v osnovna sredstva

V družbi CETIS d.d. smo v obdobju od leta 2011 do leta 2020 investirali 23.276.678 evrov v osnovna sredstva, od tega je bilo okvirno 71 odstotkov namenjenih nakupu nove strojne in programske opreme.

Čeprav v tiskarski panogi ni revolucionarnih razvojnih premikov, je razvoj panoge vseeno zelo intenziven. Med najpomembnejšimi trendi opazamo digitalizacijo, avtomatizacijo, standardizacijo in vse višje zahteve kupcev. Tudi ena naših ključnih strateških usmeritev je nadgradnja klasičnih tiskanih izdelkov z inovativnimi celovitimi rešitvami. Na trende se hitro odzivajo tudi veliki proizvajalci različne tiskarske opreme, ki vsako leto lansirajo bolj produktivno opremo.

Če želimo biti uspešni v vlogi hitrih sledilcev naših najpomembnejših konkurentov in nadoknaditi zaostanek prejšnjih let, ki so bila investicijsko manj intenzivna, moramo v primerjavi s preteklimi leti in skladno z našim strateškim načrtom investicije bistveno povečati. V obdobju od leta 2020 do 2025 v družbi CETIS zato načrtujemo investicije v osnovna sredstva v višini 27.550.000 evrov, od tega več kot 80 odstotkov v nakup nove opreme.

Investicije v osnovna sredstva v družbi CETIS d.d. in Skupini CETIS v obdobju 2011–2020 in plan za obdobje 2021–2025

Investicije v EUR	2011–2020	Plan 2021–2025
CETIS d.d.	23.276.678	27.550.000
Skupina CETIS	40.033.731	43.930.000

Razvojne aktivnosti

V letu 2020 smo nadaljevali uspešno zgodbo razvoja iz prejšnjih let. V državah, kjer smo leta 2019 postavili osnovne informacijske platforme, smo nadaljevali vzpostavljanje novih upravnih postopkov in s tem razširjanje e-državnih sistemov.

Naš glavni program ostajajo systemske integracije za državne ustanove in razvijanje upravnih postopkov za izdajo dokumentov.

Zaznali smo tudi novo prodajno priložnost in dogradili sistem povezovanja trenutnih razdeljenih vladnih informacijskih sistemov; rešitev smo poimenovali goShare (Government Sharing Data). S tem sistemom bomo državnim odločevalcem zagotovili povezavo vseh analitičnih informacijskih sistemov v poročila z agregatnimi stanji v državi.

V letu 2020 smo v Afriki uspešno nadaljevali projekte in dograjevali e-državne platforme z novimi celotnimi funkcionalnostmi ter pripravili pogoje za vključevanje drugih državnih upravnih procesov. Tako smo instalirali nove dokumente, kot so e-dovoljenje za prebivanje, e-delovno dovoljenje, e-osebna izkaznica z digitalnim osebnim potrdilom in različne državne interne biometrične identifikacijske dokumente.

30

Glede na izdane biometrične dokumente smo razvili tudi mobilne sisteme za preverjanje identitet imetnikov dokumentov, kriminalistične mobilne sisteme za prepoznavanje identitet oseb brez dokumentov, mobilne sisteme za podporo inšpektorjem na terenu z identifikacijo oseb in preverjanjem njihovega statusa v državi in druge.

Glede grafičnega razvoja in tehnologije je bilo leto 2020 v znamenju razvoja novih zaščitnih elementov, integracije nove opreme pri prehodu iz razvojne v produkcijsko fazo, predelave tehnologij zaradi nove opreme in podpore IT-projektom z grafičnimi produkti. Izdelanih je bilo kar nekaj uspešnih novih konceptov za izdelavo zaščitnih elementov; zanje smo naročili tudi posebno produkcijsko opremo, ki bo nameščena v 1. in 2. kvartalu letošnjega leta.

Večina grafičnih aktivnosti je bila povezana z optimizacijo trenutnih procesov, podaljševanjem proizvodnih verig ter ustvarjanjem in izdelavo lastne strojne opreme s ciljem postati konkurenčnejši na tehničnem in komercialnem področju.

Odgovornost do zaposlenih

V Skupini CETIS si prizadevamo ustvarjati spodbudno delovno okolje, v katerem zaposleni z veseljem delajo, se polno razvijajo in osebno rastejo.

Ključni podatki za leto 2020

Decembra 2020 se je število zaposlenih v družbi CETIS d.d. zmanjšalo zaradi izčlenitve s prevzemom. Na osnovi Pogodbe o izčlenitvi in prevzemu, ki sta jo 18. septembra 2020 v notarskem zapisu notarja Bojana Podgorška, opr. št. SV 1075/20, sklenili prenosna družba CETIS d.d. in prevzemna družba AMBA CO. d.o.o., se je na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. prenesla dejavnost komercialnega tiska družbe CETIS d.d. ter vse premoženje, pravice in obveznosti, povezane s to dejavnostjo. Zato so na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. prešli tudi vsi zaposleni, ki svoje delo opravljajo v delu dejavnosti komercialnega tiska. S 1. decembrom 2020, ko je bila izčlenitev s prevzemom vpisana v sodni register, je na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o., ki se je takrat preimenovala v CETIS FLEX d.o.o., prešlo 91 zaposlenih iz družbe CETIS d.d.

Dne 31. 12. 2020 je bilo v družbi CETIS d.d. 214 zaposlenih; 93,46 odstotka zaposlenih ima sklenjene pogodbe o zaposlitvi na osnovi kolektivne pogodbe oziroma tipske pogodbe o zaposlitvi, kar je na ravni preteklih let. Preostalih 6,54 odstotka ima pogodbe zunaj sistema kolektivne pogodbe; to so ključni kadri, vodstveni delavci in poslovodstvo. V družbi CETIS d.d. je 99,53 odstotka delavcev zaposlenih za nedoločen čas.

Razmerje med spoloma je naslednje: 54,67 odstotka je žensk in 45,33 odstotka moških. V družbi prevladujejo zaposlitve za polni delovni čas. Ob koncu leta 2020 je bila povprečna starost zaposlenih v družbi 42,92 leta za ženske in 42,99 leta za moške. Povprečna mesečna stopnja fluktuacije je v letu 2020 znašala 3,11 odstotka, pri tem je tako velik odstotek predvsem zaradi prehoda zaposlenih na družbo CETIS FLEX d.o.o. zaradi izčlenitve in prevzema. Izobrazbena sestava zaposlenih je bila ob koncu 2020 na podobni ravni kot v prejšnjih letih.

Izobrazbena sestava zaposlenih v družbi CETIS d.d.

Stopnja	Izobrazba	31. 12. 2019	31. 12. 2019	31. 12. 2020	31. 12. 2020
		Št. zaposlenih	%	Št. zaposlenih	%
I	Nekvalificirani	5	1,63	1	0,46
II	OŠ/Priučeni	26	8,47	19	8,80
III	Nižja poklicna izobrazba	8	2,61	3	1,39
IV	Srednješolska poklicna izobrazba	61	19,87	33	15,74
V	Srednja tehnična in druga strokovna izobrazba	99	32,25	77	36,11
VI/1	Višješolska izobrazba	38	12,38	30	13,89
VI/2	Visokošolska izobrazba prve stopnje	33	10,75	25	11,57
VII/1	Specialistična izobrazba po visokoškolski	6	1,95	4	1,85
VII/2	Visokošolska univerzitetna izobrazba	19	6,19	14	6,48
VII/3	Magistrsko druga bolonjska	5	1,63	5	2,31
VIII/1	Magisterij (znanstveni)	5	1,95	1	0,46
VIII/2	Doktorska in podobna izobrazba	2	0,33	2	0,93
Skupaj		307	100,00	214	100

31

Izobrazbena sestava zaposlenih v Skupini CETIS

Stopnja	Izobrazba	31. 12. 2019	31. 12. 2019	31. 12. 2020	31. 12. 2020
		Št. zaposlenih	%	Št. zaposlenih	%
I	Nekvalificirani	10	1,78	8	1,38
II	OŠ/Priučeni	69	12,30	71	12,26
III	Nižja poklicna izobrazba	16	2,85	20	3,45
IV	Srednješolska poklicna izobrazba	129	22,99	130	22,63
V	Srednja tehnična in druga strokovna izobrazba	172	30,66	184	31,95
VI/1	Višješolska izobrazba	54	9,63	58	10,02
VI/2	Visokošolska izobrazba prve stopnje	51	9,09	54	9,33
VII/1	Specialistična izobrazba po visokoškolski	19	3,39	6	1,04
VII/2	Visokošolska univerzitetna izobrazba	25	4,46	24	4,15
VII/3	Magistrsko druga bolonjska	6	1,07	5	0,86
VIII/1	Magisterij (znanstveni)	8	1,60	15	2,59
VIII/2	Doktorska in podobna izobrazba	2	0,18	2	0,35
Skupaj		561	100,00	577	100

Povprečno število zaposlenih je bilo v letu 2020 v družbi CETIS d.d. 295, v Skupini CETIS pa 622.

Izobraževanje in razvoj kadrov

Močno poudarjamo stalno pridobivanje znanj. Zaradi epidemije koronavirusa smo v letu 2020 izvedli sicer precej manj izobraževanj kot sicer. Ne glede na to je bilo v letu 2020 v izobraževanje in usposabljanje v različnih oblikah izobraževanja in izpopolnjevanja vključenih več kot 95 odstotkov zaposlenih. V letu 2020 smo več pozornosti posvetili internim izobraževanjem, tudi izobraževanjem na daljavo, prilagojenim zahtevam delovnih procesov in varnosti v družbi ter dodatnim izpopolnjevanjem zaradi novega informacijskega sistema.

Organizacijska klima in zadovoljstvo zaposlenih

Organizacijsko klimo in zadovoljstvo zaposlenih v družbi CETIS merimo že od leta 2002. Z rednim merjenjem spremljamo učinkovitost aktivnosti in zadovoljstvo zaposlenih. Primerjava rezultatov s preteklimi leti je pokazala, da smo v letu 2020 ohranili raven organizacijske klime in zadovoljstva zaposlenih na ravni najbolj ocenjenih let v preteklosti.

	2019	2020	Indeks 20/19
Organizacijska klima	3,37	3,38	1,003
Zadovoljstvo zaposlenih	3,48	3,50	1,006
% aktivno zavzetih zaposlenih	42 %	39 %	0,93

Zdravje in varnost pri delu ter skrb za zaposlene

Zaposlenim zagotavljamo varno delo in varno delovno okolje. Tveganja ocenjujemo periodično in jih z ustreznimi ukrepi ohranjamo na sprejemljivi ravni. Skrbimo za nenehno izboljševanje delovnih razmer. Kot vsako leto so tudi v letu 2020 potekala teoretična in praktična usposabljanja za varno delo ter redni preventivni in obdobjni zdravniški pregledi za zaposlene. Informacije o zdravstvenih temah in preventivi smo posredovali zaposlenim tudi z orodji interne komunikacije.

V letu 2020 smo izjemno veliko aktivnosti in ukrepov glede varnosti in zdravja pri delu izvajali zlasti za preprečevanje širitve koronavirusa SARS-CoV-2 (covid-19). Od razglasitve epidemije v marcu 2020 smo vseskozi spremljali dogajanje glede širitve koronavirusa in skladno s priporočili strokovnih ustanov sprejeli številne ukrepe za preprečevanje širitve bolezni in varovanje zdravja zaposlenih. Zagotovili smo številne organizacijske ukrepe za doseganje ustrezne varnostne razdalje med zaposlenimi, zlasti v proizvodnji, skupnih in pomožnih prostorih. Priskrbeli smo zadostne količine ustrezne zaščitne opreme za zaposlene, ki jo morajo uporabljati, poskrbeli smo za redno razkuževanje prostorov in redno strokovno izvajanje nadzora strokovnega delavca za varnost pri delu glede pravilnosti izvajanja ukrepov. Pristojne službe so za zaposlene pripravile več navodil in priporočil za izvajanje delovnih procesov in odgovorno obnašanje v podjetju in doma. Pri pripravi ukrepov smo upoštevali tudi priporočila medicine dela in strokovnjakov za varnost in zdravje pri delu.

Vsem zaposlenim in obiskovalcem pred vstopom v podjetje izmerimo temperaturo in jih pozovemo, da si razkužijo roke. Zaposlene opozarjamo, da ne hodijo v službo, če se slabo počutijo. Z raznimi obvestili, opozorili in pozivi zaposlene opozarjamo na higieno kašlja, higieno umivanja rok in na ohranjanje ustrezne medosebne razdalje.

Ob upoštevanju priporočil Ministrstva za zdravje, ki je zaradi tveganj, povezanih s koronavirusom SARS-CoV-2 (covid-19), sprejelo stališče o izključitvi nekaterih ranljivih skupin iz proizvodnje, kjer niso zagotovljene protiepidemične razmere (predlog Razširjenega strokovnega kolegija za medicino dela, prometa in športa z dne 27. 3. 2020 številka 6-1/2020), smo vse zaposlene pozvali, naj sporočijo, ali spadajo v katero od ranljivih skupin. Zaposlene, ki so v kateri od ranljivih skupin in za katere je medicina dela tako predlagala, smo izključili iz delovnega procesa.

Da bi zmanjšali število oseb, ki so hkrati na isti lokaciji, s čimer se bistveno zmanjšajo možnosti širjenja morebitnih okužb, smo sprejeli sklep o prerazporeditvi oziroma neenakomerni razporeditvi delovnega časa, spremenili urnike izmen, čas prihajanja na delo in z njega ter odhoda na malico. Omejili smo tudi prehajanje zaposlenih med posameznimi oddelki. Zaposlenim, ki imajo to možnost, smo omogočili delo od doma; gre za delavce, ki večino dela opravijo z uporabo računalnika. Pri delu od doma so imeli delavci možnost dostopa tudi do informacijskih sistemov družbe, ki jih potrebujejo pri svojem delu, zato imajo na voljo

oddaljen dostop in posebno varno povezavo (VPN). Delo v proizvodnih prostorih podjetja je sicer potekalo nemoteno, zaposleni pa pri delu uporabljajo dodatno zaščitno opremo.

Vse ne nujne sestanke, srečanja in obiske v podjetju smo omejili ali odpovedali, odpovedali pa smo tudi vse ne nujne službene poti, zlasti poti v tujino. Namesto osebnih srečanj priporočamo komunikacijo prek telefona ali drugih oblik elektronskega komuniciranja.

Med zaposlenimi je približno en odstotek invalidov, ki imajo skladno z zakonodajo, predpisi in omejitvami iz naslova invalidnosti ustrezno delo.

Delež bolniške odsotnosti je v letu 2020 znašal 6,32 odstotka. V letu 2020 smo zaznali štiri lažje nezgode pri delu.

Poklicne bolezni odkrivamo v sodelovanju z zdravniki, s specialisti medicine dela, ocenjujemo tveganja in ugotavljamo obremenitve. Do zdaj ni bilo prepoznanih in potrjenih poklicnih bolezni.

Vsako leto organiziramo različne dogodke, s katerimi krepimo pripadnost zaposlenih. Skrb za zaposlene med drugim izkazujemo tudi s prostočasnimi aktivnostmi. V letu 2020 zaradi epidemije koronavirusa številnih načrtovanih dogodkov za zaposlene nismo mogli izvesti, saj ukrepi tega niso dopuščali.

V letu 2020 smo kljub epidemiji:

- organizirali eno športno srečanje za zaposlene;
- podprli športne sekcije pri izvajanju njihovih aktivnosti;
- izvedli več aktivnosti za promocijo zdravja, zlasti za preprečevanje širjenja koronavirusa;
- ob koncu leta pripravili obdaritev več kot 120 otrok zaposlenih;
- zaposlenim ponudili v uporabo svoje počitniške kapacitete (v času, ko so ukrepi to dopuščali).

Najzvestejšim sodelavcem že vrsto let podeljujemo jubilejne nagrade in posebna priznanja za naj sodelavce, ki jih podelimo konec vsakega leta.

33

Odgovornost do naravnega okolja

Odgovornost do naravnega okolja v družbi CETIS vključujemo v vsakodnevno poslovno življenje, kar že osemnajsto leto dokazujemo z okoljskim certifikatom ISO 14001. Zavezani smo nenehnemu zmanjševanju vseh svojih vplivov na okolje, kar vključuje zmanjševanje emisij, zmanjševanje rabe naravnih virov in učinkovito uporabo energije.

V 2019 (z veljavnostjo tudi v 2020) smo pridobili srebrno medaljo v okviru sistema EcoVadis, ki ocenjuje družbeno odgovornost podjetij. Ocene EcoVadis upoštevajo več meril v okviru štirih tem: delo in človekove pravice, okolje, etika in trajnostna naročila. Ta merila temeljijo na mednarodnih standardih družbene odgovornosti podjetij, ki vključujejo na primer globalna kompaktna načela ZN in konvencije mednarodnih organizacij dela.



Ob zagotavljanju zdravega delovnega okolja skrbimo tudi za zdrav odnos do naravnega okolja, zato se ravnamo po začrtanih okoljskih smernicah, opredeljenih v naši okoljski politiki. CETIS s svojo dejavnostjo nima izpostavljenega vpliva na okolje, a si kljub temu aktivno prizadeva zmanjševati vse negativne vplive svoje dejavnosti na naravno okolje. Zaposlene ozaveščamo in izobražujemo o varstvu okolja in upoštevamo okoljske vidike pri nabavi in uvajanju novih tehnologij.

Izvajanje okoljskih ciljev in programov v letu 2020

- Več klasičnih svetilk smo zamenjali z varčnimi LED-svetilkami in s tem dodatno zmanjšali porabo električne energije.
- Uporabljamo namensko napravo za nadzor in upravljanje porabe električne energije, s čimer smo izboljšali učinkovitost za več kot tri odstotke.
- S sodobnim agregatom za dobavljanje električne energije ob izpadu električnega omrežja zagotavljamo primerno varnost naših postopkov.
- Še vedno kar največ varnostnih dokumentov uničimo v proizvodnem procesu in s tem zmanjšujemo potrebe po sežigu.

- Uporabljamo učinkovitejše kompresorske postaje, s čimer smo drastično izboljšali generiranje in uporabo komprimiranega zraka v proizvodnji.
- Zmanjšujemo količine odpadkov z rednim ločevanjem v proizvodnji in predajo surovin v ponovno uporabo.

V družbi CETIS uporabljamo materiale, ki ne onesnažujejo ali minimalno onesnažujejo okolje, kar nadzorujemo z rednimi meritvami emisij. Kemikalije, ki bi lahko škodljivo vplivale na zdravje ljudi, zamenjujemo z manj škodljivimi kemikalijami. Če to ni mogoče, poskrbimo za ustrezno osebno varovalno opremo, ustrezne načine uporabe in odstranjevanje v sodelovanju z zunanjimi pooblaščenimi izvajalci. Tudi v letu 2020 smo zamenjevali materiale z materiali, ki so do zaposlenih in okolja prijaznejši in ne vsebujejo zdravju škodljivih sestavin. Uporabljamo kemikalije in barve na osnovi vode in ne topil. Tako bomo ravnali tudi v prihodnje.

Redno izvajamo merjenja emisij v ozračje, merjenja odpadnih voda in druge meritve v sodelovanju z usposobljenimi pooblaščenimi zunanjimi izvajalci. Tako nadzorujemo, da ne prekoračujemo zakonsko dovoljenih mejnih vrednosti. S tem zagotavljamo, da izvajamo procese, sprejemljive do okolja.

Načrti za naprej

- Zaradi spremenjenih okoliščin in dobrih izkušenj z zdajšnjo rešitvijo bomo vgradili naprednejšo namensko napravo za nadzor in upravljanje porabe električne energije.
- Še naprej bomo zamenjevali osvetlitev z varčnejšimi rešitvami – z osredotočenjem na skladiščno razsvetljavo.
- Naredili bomo dodatne izboljšave glede komprimiranega zraka.
- Zmanjšali bomo količine komunalnih in nevarnih odpadkov.
- Preusmerili bomo odpadne vode.
- Okoljsko potratne stroje bomo zamenjali s sodobnejšimi.
- Povečali bomo energetska učinkovitost.
- Izboljšali bomo interni sistem nadzora kemikalij.

34

Dolgoročni cilj

Naši dolgoročni cilji so: zmanjševanje količine odpadkov, energetska učinkovitost in izboljšanje ozaveščenosti o varstvu okolja.

Embalaža

CETIS povzroča odpadno embalažo, ki ni komunalni odpadek, in zanemarljiv delež odpadne embalaže iz neposrednega uvoza. V letu 2020 je družba na slovenskem trgu povzročila približno 60 ton papirne odpadne embalaže. Na tem področju okolja ne preobremenjujemo, saj skladno z zakonodajo odpadno embalažo oddamo v predelavo. V primerjavi z letom prej je CETIS proizvedel več druge odpadne embalaže, kar pa je neposredna posledica naročniške proizvodnje in odvisnosti od števila naročil.

Emisije v ozračje in energenti

CETIS s svojo sodobno tehnološko opremljenostjo in prizadevanji za uporabo nenevarnih snovi v proizvodnji minimalno obremenjuje okolje z emisijami snovi v zrak, kar dokazujejo tudi redni monitoringi pooblaščenih zunanjih izvajalcev. Za ogrevanje uporabljamo zemeljski plin, ki je prijaznejši do okolja. Ker smo odstranili starejšo energetska potratna opremo, je poraba energentov v proizvodnji manjša. Zmanjšati nam je uspelo tudi porabo vode.

Okoljsko komuniciranje

Skladno s »Poslovnikom upravljanja« vodi družba posebno evidenco (notranjega in zunanjega) okoljskega komuniciranja. Zaposlene in poslovne partnerje periodično seznanjamo z aktivnostmi na tem področju pa tudi z izvajanjem večjih projektov, investicijami in v letnem poročilu.

Odgovornost do družbenega okolja

Odgovornost je ena naših temeljnih vrednot. Spoštujemo sebe, sočloveka in okolje. Zavezani smo odgovornemu ravnanju do kupcev, zaposlenih, dela, lastnikov, dobaviteljev in varnosti, naravnega in družbenega okolja.

Politiko sponzoriranja in doniranja prilagajamo gospodarskim razmeram in ekonomiki poslovanja, ki je bila zadnja leta usmerjena predvsem v optimizacijo poslovanja, ustvarjanje večje dodane vrednosti in v investicije v proizvodnjo. Podpiramo izbrane projekte in dejavnosti, ki prispevajo k razvoju družbenega okolja.

Družbe v Skupini

CETIS FLEX d.o.o.

Leto 2020 je bilo za proizvodnjo in prodajo fleksibilne embalaže v vseh pogledih poslovanja, še posebej pa zaradi epidemije covid-19, kompleksno in težko. Od podjetij je zahtevalo popolno mobilnost in nenehno prilagajanje spreminjajočim se ukrepom, zmedenosti in negotovim razmeram na trgu.

V družbi CETIS d.d. smo sprejeli odločitev, da kljub razmeram izvedemo zapleten proces izčlenitve s prevzemom, v okviru katere se je iz družbe CETIS d.d. izčlenila dejavnost rešitev komercialnih tiskovin, ki se je prenesla na družbo AMBA CO. d.o.o., ta pa se je preimenovala v družbo CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o., s kratkim imenom CETIS FLEX d.o.o.

Ker smo odpravili podvajanje vodenja in številna opravila ter poenostavitve na operativni ravni, pričakujemo od novega podjetja številne sinergijske učinke. Ob utrjevanju vloge na domačem trgu smo krepili in razvijali prodajno in podporno mrežo na mednarodnih trgih; predvsem na bližjih evropskih trgih. Glede fleksibilnih tiskovin je bilo leto 2020 leto stabilizacije proizvodnih in kadrovske kapacitete po selitvi in leto priprav temeljev za postavitev strategije prodaje oziroma spremembe usmerjenosti iz količinske v kakovostno prodajo za večjo dobičkonosnost. Ta odločitev zahteva dosleden izbor izdelkov po donosnosti ali višji dodani vrednosti in spremembo osredotočenja trženja na trge regije DACH in druge zahodne trge, ki predstavljajo bistveno večji potencial, so zahtevnejši in donosnejši.

Na navedenih trgih obstaja možnost rasti fleksibilne embalaže, možnost specializacije in konkurenčnega položaja glede na vodilna podjetja na posameznem področju industrije, ki jo pokrivamo. Zato nameravamo koncentrirati znanje o razvoju novih produktov in storitev, ki jih bomo poskušali iz laboratorijskega okolja prenesti v vsakdanjo uporabo; to bo pomembna naloga vodstva v naslednjih letih.

Lotili se bomo tudi opuščanja produktov oziroma opuščanja ali odprodaje programov, ki so svoj vrhunec že dosegli. Naš najpomembnejši cilj v letu 2020 je bil dvig produktivnosti in manjša poraba materialov, ki pa ni bil v celoti dosežen in ostaja prioriteta tudi za naslednje leto. Z zmanjševanjem stroškov proizvodnega procesa bomo lahko konkurenčnejši in prodajno lažje nastopali na trgu.

Pakiranje je rastoča globalna dejavnost, ki bo rastle tudi v prihodnjih letih. V okviru predvidene rasti embalaže do leta 2025 je pričakovana največja rast folij, ovojnin, etiket, fleksibilne in komercialne embalaže, kar družbi CETIS FLEX omogoča možnost uspešnega delovanja ob predvidenih spremembah.

Na slovenskem trgu ohranjamo relativno visok tržni delež; pomembno pa je, da smo prisotni tudi na trgih sosednjih evropskih držav. Evropski trg za tovrstno embalažo vseskozi narašča, proizvajalci nenehno inovirajo proizvode za tovrstne industrijske panoge. Z vidika zahtev po »short run« in pritiska glede krajših dobavnih rokov je proizvodnja etiket zelo obetavna za uvedbo digitalne tiskarske tehnike. Največji segment je pakiranje v prehranski industriji, ki predstavlja več kot polovico vse embalažne industrije. Najhitreje rastoči industriji pa sta kozmetična in farmacevtska z letno stopnjo rasti, višjo od 4 odstotkov.

Usmerili se bomo na naslednja področja: prehrano, pijače, farmacijo, prehranska dopolnila, kozmetiko, osebno nego in druga področja.

Plastika predstavlja približno 40 odstotkov vsega embalažnega materiala in hkrati največji del embalaže v farmaciji, kozmetiki in drugih potrebščinah za osebno nego. Cena nafte močno vpliva na proizvajalce

polimernih materialov in cene vhodnih surovin na proizvajalce papirja, posledično pa tudi na tiskarne in njihovo cenovno politiko. Posledica je združevanje proizvajalcev v manjše število velikih skupin, ki delujejo globalno.

V letu 2020 je družba CETIS FLEX veliko delala na razvoju fleksibilnih embalažnih rešitev, folije, indikatorjev, pametnih etiket z različnimi efekti in termokrčljivih rokavčkov (*sleevo*), ki jih bo treba v naslednjih letih bolj uveljaviti na trgu. Veliko priložnost vidimo pri uveljavljanju varnostnih rešitev (tudi zaradi rešitev varnostnih tiskovin v matični družbi Skupine CETIS – družbi CETIS d.d.), na področju etiket za zaščito blagovne znamke, zaščito proti ponarejanju in varnostno pakiranje za farmacijo.

Kljub zaostrenim tržnim razmeram in težavam, s katerimi se je spoprijemala večina gospodarskih subjektov, je bilo poplačilo terjatev v preteklem letu na relativno visoki ravni; temu bomo veliko pozornosti posvetili tudi v prihodnje.

Osredotočenost na kupce je najpomembnejši dejavnik našega delovanja, kar je zapisano tudi v naših standardih. Kupce redno obiskujemo, skupaj z njimi razvijamo novosti, jim zagotavljamo podporo pri vseh potrebah za embalaranje in razvijamo ustrezne rešitve v skladu z njihovimi potrebami. V letu 2020 se zaradi koronakrize in omejitev potovanj nismo udeleževali konferenc in sejmov. Pripravili smo nov katalog svojih produktov in storitev in odprli novo spletno stran www.cetisflex.com, na kateri smo predstavili svoj celoten prodajni program. V leto vstopamo optimistično in z visokimi cilji.

CETIS-ZG d.o.o.

Družbi CETIS-ZG d.o.o. je v letu 2020 kljub pandemiji, predvsem zaradi prilagodljivosti zahtevam kupcev, ki so jo prepoznali tudi sami kupci, uspelo doseči načrtovane prihodke. Na trgu je bilo mogoče zaznati upad grafičnih tiskovin in drugih tiskanih materialov, kar je bilo pričakovano, saj je velik del navedene industrije zaradi pandemije prenehal delovati. Dogajanja v letu 2020 so spremenila način razmišljanja in prodajne pristope, spremenile so se tudi poslovne navade naših partnerjev. Pričakujemo, da se bodo nekateri novi načini delovanja in pristopi poslovanja ohranili tudi po pandemiji.

Ocenjujemo, da bo zaradi vseh sprememb v lanskem letu zahtevno tudi letošnje. Hitro se bomo morali prilagajati spremembam na trgu; ne glede na ceno in delovno silo.

CETIS-GRAF, d.o.o., Celje

Družba opravlja proizvodne in druge dodelavne storitve v tiskarstvu. Pri svojem poslovanju upošteva Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov. Ob koncu leta 2020 je družba zaposlovala 22 sodelavcev, od tega več kot polovico invalidov.

Prihodke v letu 2020 je družba večinoma ustvarila s prodajo storitev v Skupini. Prihodki so bili nižji od doseženih v letu 2019 za 12 odstotnih točk. Družba je kljub temu ob spremenljivih tržnih razmerah dosegla načrtovani pozitivni rezultat; dosežen je bil predvsem z nadaljnjo specializacijo, dezinvestiranjem nepotrebne opreme in prilagajanjem organizacijske strukture. Vse to pa je zagotavljalo produktivnejše in stroškovno učinkovitejše izvajanje naročil.

CETIS MADAGASCAR SARL

Družba CETIS MADAGASCAR SARL je imela v preteklosti koncesijo za izdajo vozniških in prometnih dovoljenj na Madagaskarju. Ob političnih spremembah, ki so bile vzrok za spremembe tudi pri ključnih odločevalcih v državi, nismo uspeli podaljšati pogodbe za izvajanje koncesij izdaje prometnih in vozniških dovoljenj.

Na skupščini družbe 30. marca 2020 je bil sprejet sklep, da se odpokliče poslovodstvo družbe CETIS MADAGASCAR SARL in da gre družba v mirovanje zaradi korona krize.

CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.

Družba CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L. je nosilka izvajanja več različnih projektov v Gvineji Bissao. Z osmimi redno zaposlenimi delavci izvajamo koncesijo izdaje vozniških in prometnih dovoljenj, koncesijo za izdajanje potnih listin ter koncesijo za izdajanje certifikatov in diplom za srednje šole.

V letu 2020 je družba dosegla 1,64 milijona evrov prihodkov iz poslovanja, kar je 28 odstotkov manj kot leto prej, ko je bilo zaradi povečanega povpraševanja po biometričnih potnih listinah zaradi obdobjih zamenjav in večjega obsega potovanj izjemno leto in delno neprimerljivo z običajnim razvojem in rastjo države. Čeprav se je zaradi krize pandemije za dva meseca izdaja potnih listov popolnoma ustavila, je raven prihodkov podjetja presegla raven iz leta 2018, zato so prihodnji obeti upravičeno pozitivni.

Vse lansko leto smo v družbi nadaljevali priprave na nadgradnjo biometričnega potnega lista z dodatnimi zaščitami kot odgovor na vse večje zahteve po varnosti na globalnem trgu, kar je posledično pripeljalo do podaljšane koncesije izdajanja potnih listin za nadaljnjih 10 let.

EGP d.o.o.

Leto 2020 je bilo posebno, težko, a uspešno. V letu, ki ga je najbolj zaznamoval novi koronavirus, smo kljub vsem mogočim oteževalnim okoliščinam presegli rezultate predhodnih let in načrte za preteklo leto.

Strategija prodaje in njeno uresničevanje daje rezultate. V družbi EGP smo v zadnjem letu zgledno povečali prihodke od prodaje za 5 odstotkov. Uspešen je bil predvsem dvig prodaje v izvozu (+12 odstotkov), še posebej na francoskem in nemškem trgu ter pri domačih farmacevtskih podjetjih. Povečal se je tudi delež farmacije v strukturi prodaje; z 59 na dobrih 65 odstotkov. Povečanje in struktura prodaje z delnim čiščenjem nedobičkonosnih izdelkov in dvigom cen, aktivnostmi v proizvodnji za večjo učinkovitost in produktivnost ter številne druge aktivnosti v celotnem podjetju so družbi EGP prinesle tudi lep napredek v rezultatu podjetja; v primerjavi s preteklim letom in planom.

37

Odlična kakovost in podpora sta zagotovili za ohranjanje kupcev, rast poslovanja z njimi in pridobivanje novih kupcev. Kljub povečanju poslovanja, manjkajočim in novim kadrom in vedno zahtevnejšemu trgu, smo bili pri zagotavljanju kakovosti v okvirih načrtovanega, posebej pa smo bili uspešni pri zmanjšanju zamud.

Intenzivno investicijsko obdobje se nadaljuje za zagotavljanje sodobne in učinkovite tehnologije z novim tiskarskim strojem v letu 2020 in pripravami za laser za orodjarno in lepilko za farmacevtski program v letu 2021. Investicije v lepše urejeno okolico podjetja in zagotavljanje normalnih razmer za delo pa vplivajo na boljše počutje zaposlenih. Veseli nas izboljšanje organizacijske klime in ravni zavzetosti. Prav višja raven zavzetosti in trdo delo sta tudi dober obet za nadaljevanje uspešnega poslovanja v naslednjih letih.

III. RAČUNOVODSKO POROČILO DRUŽBE CETIS D.D.

Poročilo neodvisnega revizorja



Resni d.o.o., Parmova ulica 45, 1000 Ljubljana
041 754 360, info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

DELNIČARJEM DRUŽBE

Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo ločene računovodske izkaze Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje, ki vključujejo ločeno bilanco stanja na dan 31. decembra 2020 ter ločen izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, ločen izkaz gibanja kapitala in ločen izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi ločeni računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje na dan 31. decembra 2020 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela EU.

Osnova za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov* našega poročila. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji ločenih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji ločenih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh ločenih računovodskih izkazih in o teh zadevah ne izražamo ločenega mnenja.

**Nadomestljiva vrednost naložb v odvisne družbe**

Naložbe v odvisne družbe znašajo 25,4 milijonov evrov, kar predstavlja 49 % vseh sredstev družbe na dan 31. decembra 2020. Testi slabitev posloводства so pomembni za revizijo, saj je postopek kompleksen in od posloводства zahteva pomembne presoje in poslovodske ocene. Zaradi vgrajene pomembne stopnje subjektivnosti pri vrednotenju smo to zadevo določili za pomembno revizijsko zadevo.

Revizijski postopki v zvezi s ključno revizijsko zadevo:

- primerjava višine naložbe v odvisno družbo in sorazmerne višine kapitala te družbe.
- v primeru odstopanja sorazmerne višine kapitala družbe glede na knjigovodsko vrednost naložbe, pregled načrtov poslovanja družbe v prihodnje in pregled poslovanja družb v prvem trimesečju leta 2021.

Razkritja v zvezi z odvisnimi družbami so predstavljena v pojasnilu 11.

Knjigovodska vrednost nepremičnin, naprav in opreme

Na dan 31. decembra 2020 znaša vrednost nepremičnin, naprav in opreme 11 milijonov evrov, kar predstavlja 21 % vseh sredstev družbe. Družba v tekočem letu ni pripoznala slabitev. Poslovodska ocena indikatorjev oslabitve iz naslova nepremičnin, naprav in opreme je za revizijo pomembna, saj je ta proces kompleksen in zahteva pomembno poslovodsko presojo. Zaradi vgrajene pomembne stopnje subjektivnosti pri vrednotenju smo to zadevo določili za pomembno revizijsko zadevo

Revizijski postopki v zvezi s ključno revizijsko zadevo:

- ocena poslovodske presoje indikatorjev oslabitve nepremičnin, naprav in opreme,
- ocena natančnosti poslovodskih ocen v preteklih obdobjih.

Razkritja v zvezi z osnovnimi sredstvi so predstavljena v pojasnilu 8.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih. Za druge informacije je odgovorno posloводство.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila ali sklepa.

Naša odgovornost v povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je druge informacije prebrati in pri tem presoditi, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenih pri revidiranju, oziroma ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Prav tako ocenimo, ali so druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi, predvsem, ali so z njimi



skladne z vidika uradnih zahtev in postopka za pripravo drugih informacij v kontekstu pomembnosti, torej ali lahko kakršnakoli neskladnost s temi zahtevami vpliva na presoje, ki temeljijo na drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov in v obsegu, v katerem to lahko ocenimo, poročamo o naslednjem:

- druge informacije, ki opisujejo dejstva, ki so predstavljena tudi v računovodskih izkazih, so v vseh pomembnih pogledih skladne z računovodskimi izkazi.
- druge informacije so pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo oziroma predpisi.

Poleg tega smo dolžni na podlagi našega znanja in razumevanja družbe, ki smo ju pridobili med revizijo, poročati tudi o tem, ali druge informacije vsebujejo kakršne koli pomembno napačne navedbe dejstev. Na podlagi izvedenih postopkov v povezavi z drugimi informacijami, ki smo jih pridobili, pomembno napačnih navedb dejstev nismo zaznali.

Odgovornost posloводства, upravnega odbora in revizijske komisije za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za takšen notranjih nadzor, ki je po mnenju posloводства potreben za pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi ločenih računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, za razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge realne možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Upravni odbor je odgovoren za nadzor nad procesom računovodskega poročanja v družbi.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali so ločeni računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR in Uredbo, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v ločenih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili pomembno napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o



- obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v ločenih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino ločenih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali ločeni računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Revizijsko komisijo in upravni odbor med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Upravnemu odboru oziroma revizijski komisiji prav tako posredujemo izjavo o skladnosti z nezavezujočimi se etičnimi zahtevami glede neodvisnosti in jih obvestimo o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi lahko upravičeno pomislili, da lahko okrnijo našo neodvisnost, in, če je to primerno, o vseh varovalih, ki so s tem povezane.

Med zadevami, o katerih obveščamo upravni odbor oziroma revizijsko komisijo, izberemo tiste, ki so z vidika revizije računovodskih izkazov za tekoče obdobje najpomembnejše, torej predstavljajo ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanja takšnih zadev oz. če v primeru redkih izrednih okoliščin ugotovimo, da o takšni zadevi v našem poročilu ne bi smeli poročati, ker bi lahko neugodne posledice upravičeno pretehtale koristi takšnega razkritja, ki so v javnem interesu.

Druge poročevalske obveznosti v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

V skladu s členom 10(2) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v našem poročilu neodvisnega revizorja navajamo naslednje informacije, ki so zahtevane poleg zahtev mednarodnih standardov revidiranja:

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Lastniki družbe so nas na skupščini delničarjev dne 5.7. 2019 imenovali za zakonitega revizorja družbe za poslovna leta 2019, 2020 in 2021. Celotno neprekinjeno obdobje, v katerem smo bili imenovani za zakonitega revizorja družbe znaša šest let, za zakonitega revizorja smo bili imenovani tudi za leta 2016, 2017 in 2018.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Potrjujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali isti dan kot revizijsko poročilo, v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

Za revidirano družbo nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5 (1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Izjavljamo, da smo bili pri reviziji neodvisni.

Poleg obvezne revizije nismo za revidirano družbo opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

V Ljubljani, dne 28.4.2021



RESNI d.o.o.

Parmova ul. 45, 1000 Ljubljana

Vid Plohl

pooblaščen revizor

Izčlenitev s prevzemom dela premoženja prenosne družbe CETIS d.d. na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o.

CETIS d.d. kot prenosna družba in AMBA CO. d.o.o. kot prevzemna družba sta skladno s prvim odstavkom 629. člena ZGD-1 v povezavi s 586. členom ZGD-1 objavila, da sta v zvezi z nameravano izčlenitvijo s prevzemom 22. septembra 2020 predložila registrskemu sodišču, Okrožnemu sodišču v Celju, Pogodbo o izčlenitvi in prevzemu, sklenjeno 18. septembra 2020 v notarskem zapisu notarja Bojana Podgorška, opr. št. SV 1075/20, med prenosno družbo CETIS d.d. in prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o.

1. decembra 2020 je bila v sodni register vpisana izčlenitev s prevzemom, in sicer izčlenitev dela premoženja prenosne družbe CETIS d.d. in hkratni prenos tega premoženja na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o., skladno s Pogodbo o izčlenitvi in prevzemu, sklenjeno 18. septembra 2020 v notarskem zapisu notarja Bojana Podgorška, opr. št. SV 1075/20, med prenosno družbo CETIS d.d. in prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. Na prevzemno družbo AMBA CO. d.o.o. se je prenesla dejavnost komercialnega tiska družbe CETIS d.d. ter vse premoženje, pravice in obveznosti, povezane s to dejavnostjo. Hkrati se je s 1. decembrom 2020 družba AMBA CO. d.o.o. preimenovala v CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o.

Namen izčlenitve s prevzemom je bil prenos dejavnosti komercialnega tiska, ki predstavlja zaokroženo poslovno celoto, na Prevzemno družbo. Dejavnost komercialnega tiska obsega tisk različnih vrst etiket, termokrčljivih rokavčkov (*sleefov*), ovojnih etiket in različnih rešitev za zaščito blagovne znamke za industrijo pijač in prehransko industrijo ter farmacevtsko in kozmetično industrijo.

Prenosna družba je na osnovi te pogodbe z dnem vpisa izčlenitve s prevzemom v sodni register prenesla na Prevzemno družbo del svojega premoženja, ki je namenjeno opravljanju dejavnosti komercialnega tiska in je natančno opredeljeno v 10. točki te pogodbe, skupaj z vsemi pravicami in obveznostmi glede tega premoženja, Prevzemna družba pa je preneseno premoženje prevzela.

42

Premoženje in obveznosti so se prenašale po vrednostih, ki so bile izkazane v zaključnem poročilu Prenosne družbe. Prevzemna družba je to premoženje in obveznosti izkazala po knjigovodski vrednosti.

Na Prevzemno družbo se je preneslo tudi tisto premoženje s pravicami in obveznostmi v zvezi z njim, ki ga je prenosna družba pridobila po dnevu obračuna izčlenitve s prevzemom, če se je skladno s to pogodbo preneslo oziroma knjižilo na Prevzemni družbi.

Z dnem vpisa izčlenitve s prevzemom v sodni register je prešel del premoženja in obveznosti Prenosne družbe, določen v 10. točki te pogodbe, na Prevzemno družbo, kakor tudi tisto premoženje in obveznosti, ki jih je Prenosna družba pridobila po dnevu obračuna izčlenitve s prevzemom in se je skladno s to pogodbo preneslo oziroma knjižilo na Prevzemni družbi.

Z dnem vpisa izčlenitve s prevzemom v sodni register je Prevzemna družba kot univerzalni pravni naslednik vstopila v vsa pravna razmerja glede prenesenega premoženja in obveznosti, katerih subjekt je bila Prenosna družba in ki so določene v 10. točki te pogodbe.

Prevzemna družba zaradi izčlenitve s prevzemom ni povečala svojega osnovnega kapitala.

Prenosna družba po izčlenitvi s prevzemom obstaja še naprej.

Prenosna družba zaradi izčlenitve s prevzemom po tej pogodbi ni zmanjšala svojega osnovnega kapitala.

Organom upravljanja in nadzora Prenosne oziroma Prevzemne družbe in delitvenim revizorjem zaradi izčlenitve s prevzemom niso bile zagotovljene nobene posebne ugodnosti.

Skladno z desetim odstavkom 623. člena ZGD-1 se šteje, da je bila izčlenitev delitev, ki ohranja kapitalna razmerja in v ničemer ne vpliva na kapitalna razmerja delničarjev Prenosne družbe, ki ostanejo enaka. Posledično določitev menjalnega razmerja ni bila potrebna. Preneseno premoženje Prenosne družbe v celoti zamenja povišanje vrednosti naložbe Prenosne družbe v Prevzemno družbo. Naložba v Prenosno družbo se bo povečala za razliko med prenesenim premoženjem in prenesenimi obveznostmi.

Delničarjem Prenosne družbe se zaradi izčlenitve s prevzemom niso zagotovile nobene dodatne pravice, denarno doplačilo ali delež v Prenosni družbi, saj premoženjskopравни položaj delničarjev Prenosne družbe

ni bistveno spremenjen, upoštevajoč, da preneseno premoženje ne bo več v neposredni lasti Prenosne družbe, temveč v neposredni lasti Prevezemne družbe, katere edini družbenik je Prenosna družba.

Pri izčlenitvi s prevzemom je upoštevano vsotno načelo, saj bo skupna višina osnovnega kapitala Prenosne družbe in Prevezemne družbe po izčlenitvi s prevzemom enaka kot pred izčlenitvijo s prevzemom. Tudi vsota drugih postavk, vezanih sestavin lastnega kapitala, izkazanih v otvoritveni bilanci stanja Prevezemne družbe in Prenosne družbe po izčlenitvi s prevzemom, bo najmanj enaka vsoti teh postavk, izkazanih v zaključnih poročilih Prenosne in Prevezemne družbe.

Delnice Prenosne družbe so navadne, imenske in prosto prenosljive ter delničarjem ne zagotavljajo nobenih posebnih pravic. Prenosna družba prav tako ni izdala zamenljivih obveznic, obveznic s pravico do prednostnega nakupa delnic ali dividendnih obveznic, niti ni posameznim osebam drugače zagotovila posebne pravice do udeležbe pri dobičku. Zato ni potrebno določiti ukrepov Prevezemne družbe za uresničitev pravic imetnikov posebnih pravic skladno z 10. točko drugega odstavka 624. člena v povezavi s prvim odstavkom 638. člena ZGD-1.

Glede na naravo izčlenitve s prevzemom po tej pogodbi ponudba denarne odpravnine oziroma doplačila skladno s 633. členom oziroma osmim ali devetim odstavkom 623. člena ZGD-1 ni potrebna.

Opis postopkov glede zmanjšanja osnovnega kapitala Prenosne družbe

V Prenosni družbi se zaradi izčlenitve dela premoženja na osnovi te pogodbe osnovni kapital ni zmanjšal, saj se je izčlenitev izvedla s prenosom dela premoženja in obveznosti prenosne družbe, kot je to določeno v 10. točki te pogodbe.

Prenosna družba je namesto prenesenega premoženja povečala vrednost naložbe v Prevezemno družbo, in sicer za razliko med prenesenim premoženjem in prenesenimi obveznostmi.

Statut Prenosne družbe se zaradi izčlenitve s prevzemom ni spremenil.

43

Opis postopkov glede zagotovitve poslovnega deleža Prevezemne družbe ter spremembe akta o ustanovitvi Prevezemne družbe

Z dnem vpisa izčlenitve s prevzemom v sodni register se Prenosni družbi v zameno za premoženje, ki je predmet prevzema po tej pogodbi, ni zagotovil nov poslovni delež v Prevezemni družbi, saj je bila Prenosna družba že pred izčlenitvijo s prevzemom družbenica Prevezemne družbe in imetnica vseh poslovnih deležev z glasovalno pravico v Prevezemni družbi, in sicer dveh deležev, ki sta navedena v točki 1.1. te pogodbe, imetnica preostalega deleža pa je Prevezemna družba sama (lastni delež). Posledično se osnovni kapital Prevezemne družbe zaradi izčlenitve s prevzemom ni povečal.

Zaradi izčlenitve s prevzemom so se v Prevezemni družbi povečale druge sestavine kapitala, in sicer kapitalne rezerve v višini 7.747.017,87 EUR.

Kot posledica izčlenitve s prevzemom ter prenosa dela dejavnosti na Prevezemno družbo so bile predvidene naslednje spremembe pri Prevezemni družbi:

- Firma Prevezemne družbe se spremeni tako, da se glasi: CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o.;
- Kratka firma Prevezemne družbe se spremeni tako, da se glasi: CETIS FLEX d.o.o.
- Firma Prevezemne družbe v angleškem jeziku se spremeni tako, da se glasi: CETIS FLEX, Flexible Packaging and Labels, Ltd.
- Dejavnosti Prevezemne družbe se smiselno dopolnijo oziroma prilagodijo. Vse dejavnosti Prevezemne družbe so navedene v priloženem aktu o ustanovitvi, ki je Priloga 19 in sestavni del te pogodbe.
- Sprejme se čistopis akta o ustanovitvi Prevezemne družbe v novem besedilu, ki v celoti nadomesti akt o ustanovitvi Prevezemne družbe z dne 23. 4. 2012. Predlog novega besedila akta o ustanovitvi Prevezemne družbe v obliki čistopisa je priloga št. 19 te pogodbe.

Dan, od katerega naprej zagotavljajo delež, ki jih bo Prezemna družba zagotovila, pravico do dela dobička

Poslovna deleža v Prezemni družbi, katerih imetnik je Prenosna družba kot edini družbenik Prezemne družbe, zagotavljata pravico do dobička že pred izvedbo izčlenitve s prevzemom, in sicer od začetka imetništva poslovnih deležev.

Dan obračuna izčlenitve s prevzemom je bil 30. 6. 2020. Od tega dne naprej (od 1. 7. 2020) se šteje, da so dejanja Prenosne družbe glede premoženja, ki se prenaša na Prezemno družbo, opravljena za račun Prezemne družbe.

Od dneva obračuna izčlenitve s prevzemom do vpisa le-te v sodni register se v bilancah prenosne družbe poslovni dogodki glede premoženja in obveznosti, ki se po tej pogodbi prenašajo na Prezemno družbo, prikazujejo za račun Prezemne družbe. V tem obdobju se šteje, da Prenosna družba vodi poslovne knjige v svojem imenu in za račun Prezemne družbe; če do vpisa izčlenitve s prevzemom v sodni register ne pride, pa v svojem imenu in za svoj račun. Preneseno premoženje in obveznosti se z vsemi evidentiranimi spremembami na dan vpisa izčlenitve s prevzemom v sodni register prenesejo na Prezemno družbo.

Opis prenesene dejavnosti ter premoženja in obveznosti, ki se po stanju na dan obračuna izčlenitve s prevzemom prenesejo na Prezemno družbo**Prenesena dejavnost**

Iz Prenosne družbe se z izčlenitvijo s prevzemom po tej pogodbi prenaša na Prezemno družbo del njenega premoženja in obveznosti, ki se nanaša na dejavnost komercialnega tiska, in sicer tisk različnih vrst etiket, sleeveov, ovojnih etiket in različne rešitve za zaščito blagovne znamke za industrijo pijač, prehransko industrijo ter farmacevtsko industrijo in industrijo kozmetike. Prenosna družba bo po izvedeni izčlenitvi s prevzemom še naprej opravljala svoje preostale dejavnosti, to so predvsem dejavnost varnostnega tiska, dejavnost upravljanja odvisnih podjetij, dejavnost upravljanja z lastnimi nepremičninami ter druge dejavnosti skladno s statutom Prenosne družbe.

Po stanju na dan obračuna izčlenitve s prevzemom se je na Prezemno družbo skupaj z dejavnostjo iz prejšnjega odstavka preneslo s to dejavnostjo povezano premoženje, pravice in obveznosti ter pravna razmerja navedena v nadaljevanju.

Preneseno premoženje je potekalo po knjigovodski vrednostiNeopredmetena sredstva

Na Prezemno družbo so se prenesla neopredmetena sredstva v višini 31.313,06 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostala pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 827.536,56 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva

Na Prezemno družbo so se prenesla opredmetena osnovna sredstva vrednosti 2.503.867,23 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostala pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 12.171.694,86 EUR.

Na prevzemno družbo so se prenesle proizvodjalne naprave in stroji v vrednosti 2.193.006,26 EUR, druge naprave in oprema v vrednosti 290.852,97 EUR ter predujmi za osnovna sredstva v višini 20.008,00 EUR.

Odložene terjatve za davek

Na Prezemno družbo so se prenesle odložene terjatve za davek v višini 32.338,02 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostala pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 75.471,75 EUR.

Zaloge

Na Prezemno družbo so se prenesle zaloge materiala, nedokončane proizvodnje, trgovskega blaga in zaloge končnih izdelkov v vrednosti 2.183.548,02 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostala pri Prenosni družbi skupna postavka izkazana v višini 6.200.180,19 EUR.

Na prevzemno družbo so se prenesle zaloge materiala v vrednosti 1.348.987,17 EUR, zaloge nedokončane proizvodnje v vrednosti 2.923,05 EUR, zaloge proizvodov v vrednosti 822.168,18 EUR in zaloge trgovskega blaga v vrednosti 9.469,62 EUR.

Kratkoročne finančne naložbe

Na Prevzemno družbo so se prenesle kratkoročne finančne naložbe v višini 1.000.000,00 EUR, tako da po izčlenitvi s prevzemom ostane pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 0,00 EUR.

Kratkoročne poslovne terjatve

Na Prevzemno družbo so se prenesle kratkoročne poslovne terjatve v višini 3.222.691,54 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostala pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 3.447.307,61 EUR.

Na prevzemno družbo so se prenesle kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini v višini 97.319,36 EUR, kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v višini 2.990.081,68 EUR ter kratkoročne poslovne terjatve do drugih v višini 62.338,18 EUR, predujmi za zaloge v višini 275,20 EUR ter kratkoročne aktivne časovne razmejnitve v višini 72.677,12 EUR.

Denarna sredstva

Na Prevzemno družbo so se prenesla denarna sredstva v višini 480.000,00 EUR.

Prenesene obveznosti

Rezervacije

Na Prevzemno družbo so se prenesle rezervacije višini 182.864,13 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostalo pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 2.899.785,71 EUR.

45

Kratkoročne poslovne obveznosti

Na Prevzemno družbo so se prenesle kratkoročne poslovne obveznosti v višini 1.523.875,87 EUR, tako da je po izčlenitvi s prevzemom ostala pri Prenosni družbi postavka, izkazana v višini 5.533.059,28 EUR.

Na prevzemno družbo so se prenesle kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v skupini višini 101.113,52 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 1.096.230,93 EUR ter druge kratkoročne poslovne obveznosti v višini 298.264,07 EUR ter kratkoročne pasivne časovne razmejnitve v višini 28.267,35 EUR.

Prenesene sestavine kapitala

Po stanju na dan obračuna izčlenitve s prevzemom so se pri Prevzemni družbi oblikovale naslednje sestavine kapitala:

Kapitalske rezerve

SKUPAJ: 7.747.017,87 EUR

Izkaz poslovnega izida družbe CETIS d.d.

V EUR

	Pojasnila	2020	2019
1. PRIHODKI	2	31.980.202	36.926.653
2. Nabavna vrednost prodanih količin	3	-188.739	-253.588
3. Proizvajalni stroški	3	-17.307.727	-21.974.352
4. Nabavna vrednost prodanih količin in proizvodjalni stroški	1	-17.496.466	-22.227.940
A. KOSMATI DOBIČEK		14.483.736	14.698.713
5. Drugi prihodki (iz poslovanja)	4	957.986	581.579
6. Stroški prodajanja	3	-4.966.337	-6.609.927
7. Stroški splošnih služb	3	-4.094.073	-3.811.264
8. Drugi odhodki (iz poslovanja)	3	-696.267	-638.333
= Drugi prihodki, odhodki in stroški (5+6+7+8)		-8.798.691	-10.477.945
B. POSLOVNI IZID BREZ STROŠKOV FINANCIRANJA		5.685.045	4.220.768
9. Prihodki iz financiranja	5	115.175	368.209
10. Stroški financiranja	5	-80.361	-359.478
C. ČISTI STROŠKI FINANCIRANJA		34.814	8.731
D. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO		5.719.859	4.229.499
11. Odhodki za davke		-1.005.956	-540.710
12. Odloženi davek	6	-3.568	-19.347
Davki skupaj		-1.009.524	-560.057
E. DOBIČEK / IZGUBA PO OBDAVČITVI		4.710.335	3.669.442
Lastniki neobvladujočih deležev		1.017.479	792.599
Lastniki obvladujoče družbe		3.692.855	2.876.842
Čisti in prilagojeni dobiček (izguba) na delnico	22	23,55	18,35

46

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa družbe CETIS d.d.

V EUR

	2020	2019
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	4.710.335	3.669.442
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju:		
Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev		
Čista spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	24.276	70.048
Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini		
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki	8.239	14.454
Druge sestavine vseobsegajočega donosa		
Skupaj drugi vseobsegajoči donos v obdobju	32.515	84.502
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	4.742.850	3.753.944
Lastniki neobvladujočih deležev	1.024.503	810.852
Lastniki obvladujoče družbe	3.718.347	2.943.092

Bilanca stanja družbe CETIS d.d.

V EUR

	Pojasnila	31. 12. 2020	31. 12. 2019
SREDSTVA			
Nepremičnine, naprave in oprema	8	11.143.561	14.997.864
Pravica do uporaba najetih sredstev	8	198.213	291.597
Neopredmetena sredstva	9	764.584	946.339
Naložbene nepremičnine	10	1.680.454	746.333
Naložbe v podjetja v Skupini	11	25.408.106	17.661.088
Naložbe v pridružena podjetja	12	27.765	27.765
Naložbe, razpoložljive za prodajo	13	642.276	612.306
Dana posojila	14	584	584
Dolgoročne poslovne terjatve	15	0	0
Odložene terjatve za davek	16	86.325	122.231
Skupaj dolgoročna sredstva		39.951.868	35.406.107
Zaloge	17	4.433.077	6.396.468
Kratkoročna dana posojila	18	3.100.000	1.000.000
Poslovne in druge terjatve	19	2.858.440	5.233.064
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	20	1.560.903	2.534.012
Skupaj kratkoročna sredstva		11.952.420	15.163.544
SKUPAJ SREDSTVA		51.904.288	50.569.651
KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
Izdani kapital		10.015.023	10.015.023
Presežek vplačanega kapitala		16.946.055	16.946.055
Rezerve (zakonske, statutarne in druge rezerve iz dobička)		8.094.722	5.739.554
Zadržani dobiček		5.726.944	3.339.676
Lastne delnice		0	0
Rezerva za pošteno vrednost		47.310	46.897
Skupaj kapital	21	40.830.054	36.087.204
Prejeta posojila	23	1.579.800	1.387.500
Obveznosti iz najemov	23	168.376	216.386
Rezervacije	24	2.971.586	3.128.197
Odložene obveznosti za davek	16	11.378	5.684
Skupaj dolgoročne obveznosti		4.731.140	4.737.767
Prejeta posojila	23	1.262.500	2.362.500
Poslovne in druge obveznosti	25	5.080.594	7.382.180
Skupaj kratkoročne obveznosti		6.343.094	9.744.680
Skupaj obveznosti		11.074.234	14.482.447
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		51.904.288	50.569.651

Izkaz denarnih tokov družbe CETIS d.d.

V EUR

		2020	2019
A	Denarni tokovi pri poslovanju		
a	Čisti poslovni izid		
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	5.719.859	4.229.499
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-1.009.524	-560.057
		4.710.335	3.669.442
b	Prilagoditve za		
	Amortizacijo (+)	2.179.834	2.338.015
	Prevrednotovalne poslovne prihodke, povezani s postavkami naložbenja in financiranja (-)	-35.016	-147.674
	Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezani s postavkami naložbenja in financiranja (+)	26.490	85.587
	Finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev (-)	-70.993	-257.789
	Finančne odhodke brez finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti (+)	35.091	257.412
		2.135.407	2.275.552
c	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-2.191.039	-1.768.703
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-792.279	-58.511
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-75.795	41.285
	Začetne manj končne terjatve za odloženi davek	3.568	30.094
	Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
	Začetne manj končne zaloge	-614.390	-1.392.388
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-717.164	-586.656
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-673	191.790
	Končne manj začetne obveznosti za odloženi davek	5.694	5.684
d	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b + c)	4.654.703	4.176.291
B	Denarni tokovi pri naložbenju		
a	Prejemki pri naložbenju	5.524.840	4.454.156
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	85.175	267.876
	Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	39.665	238.276
	Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
	Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	0	0
	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	5.400.000	3.948.004
b	Izdatki pri naložbenju	-10.159.304	-8.016.795
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-67.224	-213.843
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.112.080	-3.272.953
	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-480.000	0
	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-8.500.000	-4.530.000

c	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	-4.634.464	-3.562.640
C	<i>Denarni tokovi pri financiranju</i>		
a	Prejemki pri financiranju	2.304.800	1.500.000
	Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	1.054.800	0
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	1.250.000	1.500.000
b	Izdatki pri financiranju	-3.298.149	-1.644.556
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-31.863	-39.620
	Izdatki pri pravicah do uporabe najetih sredstev	-53.786	-42.436
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-862.500	-1.162.500
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-2.350.000	0
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	-400.000
c	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	-993.349	-144.556
Č	<i>Končno stanje denarnih sredstev</i>	1.560.902	2.534.012
x	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ad, Bc in Cc)	-973.110	469.095
y	Začetno stanje denarnih sredstev	2.534.012	2.064.917

Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d.

Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d. za leto 2020

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve in rezerve za lastne deleže	Druge rezerve iz dobička	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Skupaj kapital
A1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja na 31. 12. 2019	10.015.023	16.946.055	1.001.501	4.738.052	3.339.676	46.897	36.087.203
A2	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 01. 01. 2020	10.015.023	16.946.055	1.001.501	4.738.052	3.339.676	46.897	36.087.203
B1	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0
	Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0
B2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2020	0	0	0	0	4.742.436	414	4.742.849
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	0	4.710.335	0	4.710.335
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	0	24.276	24.276
	Druge spremembe vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	32.101	-23.862	8.239
B3	Spremembe v kapitalu	0	0	0	2.355.167	-2.355.167	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	2.355.167	-2.355.167	0	0
	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2020	10.015.023	16.946.055	1.001.501	7.093.221	5.726.944	47.310	40.830.054

Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d. za leto 2019

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve in rezerve za lastne deleže	Druge rezerve iz dobička	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Skupaj kapital
A1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja na 31. 12. 2018	10.015.023	16.946.055	1.001.501	2.903.331	1.904.067	-36.718	32.733.259
A2	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 01. 01. 2019	10.015.023	16.946.055	1.001.501	2.903.331	1.904.067	-36.718	32.733.259
B1	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	-400.000	0	-400.000
	Izplačilo dividend	0	0	0	0	-400.000	0	-400.000
B2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2019	0	0	0	0	3.670.329	83.615	3.753.944
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	0	3.669.442	0	3.669.442
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	0	70.048	70.048
	Druge spremembe vseobsegajočega donosa	0	0	0		877	13.567	14.454
B3	Spremembe v kapitalu	0	0	0	1.834.721	-1.834.721		
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	1.834.721	-1.834.721	0	0
	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2019	10.015.023	16.946.055	1.001.501	4.738.052	3.339.676	46.897	36.087.203

Izjava o odgovornosti posloводства

Posloводство je odgovorno za pripravo računovodskih izkazov, tako da ti predstavljajo resnično in pošteno sliko poslovanja ob koncu poslovnega leta in izkaz poslovnega izida za to obdobje.

Posloводство potrjuje, da so bile ustrezne računovodske politike dosledno uporabljene ter da so bile računovodske ocene izdelane smiselno in po načelu previdnosti. Posloводство tudi potrjuje, da so računovodski izkazi sestavljeni skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Računovodski izkazi so izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja.

Posloводство je odgovorno za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje sredstev podjetja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti.

Posloводство izjavlja, da je po njihovem najboljšem vedenju:

- računovodsko poročilo sestavljeno skladno z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter da daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida družbe in morebitnih drugih družb, vključenih v konsolidacijo kot celote, in da je
- v poslovno poročilo vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganja, ki so jim družba in družbe, vključene v konsolidacijo, kot celota izpostavljene.

Posloводство družbe v smislu 545. člena Zakona o gospodarskih družbah izjavlja, da v poslovnem letu 2020 z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami ni storila ali na pobudo oziroma v interesu teh družb opustila kakšnega dejanja, ki bi za družbo pomenilo prikrajšanje.

Celje, 28. aprila 2021



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora



Mag. Roman Žnidarič,
izvršni direktor



Mag. Radenko Mijatović,
izvršni direktor



Davorin Leskovar,
izvršni direktor

Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnila k računovodskim izkazom

1. PREDSTAVITEV DRUŽBE

Sedež in pravna oblika podjetja ter država

CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., je družba s sedežem na Čopovi 24 v Celju. Kot delniška družba je bila vpisana v register podjetij Okrožnega sodišča Celje 13. 2. 1996 pod št. 95/00923 in 25. 11. 2003 pod št. 1/01476/0. Kapital družbe na dan 31. 12. 2020 znaša 40.830.054 evrov. Osnovni kapital je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic. Z delnicami z oznako CETG se trguje na vstopni kotaciji Ljubljanske borze.

Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti

CETIS, eno vodilnih evropskih podjetij za rešitve varnostnih tiskovin, zagotavlja potovalne in osebne dokumente (npr. biometrične potne liste, osebne izkaznice, vizume, rojstne liste in druge certifikate civilnega statusa, vozniška in prometna dovoljenja) ter celovite rešitve na ključ za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

S tiskovinami in najnaprednejšimi komplementarnimi rešitvami, ki so rezultat lastnega razvoja, smo zanesljiv strateški partner podjetjem in vladam na štirih celinah. Sledimo najzahtevnejšim mednarodnim standardom varnosti in kakovosti. Znanje naših strokovnjakov temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

Podatki o obvladujočem podjetju

Skupina CETIS je del Skupine MSIN. Družba MSIN d.o.o. je obvladujoča družba v skupini MSIN. Konsolidirani računovodski izkazi in Letno poročilo skupine MSIN sta na voljo na sedežu družbe MSIN d.o.o., Leskoškova 6, Ljubljana.

CETIS d.d. je obvladujoča družba Skupine CETIS, za katero se pripravljajo konsolidirani računovodski izkazi za leto, ki se je končalo 31. decembra 2020, in je hkrati poročajoča družba.

2. OSNOVA ZA PRIPRAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Izjava o skladnosti

Računovodski izkazi za leto 2020 so pripravljene skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je razglasil Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB) in tolmačenji Odbora za pojasnjevanje mednarodnega računovodskega poročanja (FRIC), kot jih je sprejela Evropska unija.

Upravni odbor družbe je računovodske izkaze za objavo odobril 28. april 2021.

Osnova za merjenje

Računovodski izkazi za leto 2020 so pripravljene ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen v spodnjih primerih, kjer je upoštevana poštena vrednost:

- finančni inštrumenti po poštenu vrednosti skozi kapital oziroma za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Metode, uporabljene pri merjenju poštene vrednosti, so opisane v nadaljevanju.

Funkcijska in predstavitvena metoda

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na evro.

Uporaba ocen in presoje

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na

izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko od teh ocen odstopajo. Ocene in navedene predpostavke je potrebno nenehno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocena popravi, ter za vsa prihodnja leta, na katera vpliva popravek.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in kritičnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najmočneje vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so bili uporabljeni pri presoji vrednosti:

- *Ocena dobe koristnosti amortizirljivih sredstev*

Družba pri ocenjevanju dobe koristnosti sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Skupina redno na letni ravni preverja dobe koristnosti pri pomembnejših sredstvih; za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem prevrednotenje stroškov amortizacije.

- *Preizkus oslabitve sredstev*

Družba izvaja preizkuse oslabitve sredstev za naslednje vrste sredstev:

- neopredmetena sredstva,
- nepremičnine, naprave in opremo,
- naložbene nepremičnine,
- dobra imena,
- finančne naložbe v pridružene in skupaj obvladujoče družbe,
- za prodajo razpoložljiva finančna sredstva,
- zaloge,
- finančne terjatve,
- terjatve do kupcev.

54

Družba izvaja preizkuse oslabitve sredstev le v primeru, da obstajajo indikatorji slabitve, razen pri dobrem imenu, kjer se mora preizkus oslabitve izvesti najmanj enkrat letno v enakem obdobju. Preizkus oslabitve se izvede na osnovi ocene vrednosti pri uporabi za posamezno denar ustvarjajočo enoto, na katero je bilo dodeljeno dobro ime.

- *Ocena oblikovanih rezervacij za pozaposliltvene in druge nekratkoročne zasluge zaposlencev*

V okviru obvez za pozaposliltvene zasluge zaposlenih je evidentirana sedanja vrednost obveznosti iz naslova odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad. Pripoznane so na osnovi aktuarskega izračuna. Aktuarski izračun temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene prihodnje rasti plač kot pomembnih osnov za določitev odpravnin ob upokojitvi in jubilejni nagrad. Obveze za pozaposliltvene zasluge zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in nekratkoročnega značaja postavke občutljive za spremembe navedenih ocen.

- *Ocena možnosti uporabe terjatev za odložene davke*

Družba oblikuje odložene terjatve za davek iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, slabitve finančnih naložb, slabitve terjatev in neizkoriščene davčne izgube. Družba na dan zaključevanja računovodskih izkazov preveri višino izkazanih terjatev in obveznosti za odloženi davek. Odložena terjatev za davek se pripozna v primeru verjetnega razpoložljivega prihodnjega čistega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti začasne odbitne davčne razlike, za katere je odložena terjatev za davek oblikovana. Odložene terjatve za davek se odpravijo za znesek, za katerega ni verjetno, da bo zanj mogoče uveljaviti davčno razliko/olajšavo, povezano s sredstvom.

Spremembe računovodske usmeritve

Družba je v letu 2020 in 2019 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standardov MSRP 9 in MSRP 16.

Družba je v letu 2020 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standarda MSRP 9, ki je začel veljati 1. januarja 2020. Popravki terjatev do kupcev se oblikujejo skladno s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih

sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

Družba je v letu 2019 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standarda MSRP 16, ki je stopil v veljavo 1. januarja 2019.

Standard MSRP 16 določa usmeritve za pripoznanje, merjenje, predstavitev in razkrivanje najema obeh pogodbenih strank: to je stranke (najemnika) in najemodajalca. Novi standard od najemnika zahteva, da v svojih računovodskih izkazih pripozna večino najemnih pogodb. Razen nekaterih izjem bodo najemniki lahko uporabili enoten računovodski model za vse najemne pogodbe.

Pri obračunavanju najemov s strani najemodajalca ni bistvenih sprememb. Vplivi novega standarda so pojasnjeni v poglavju Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU.

DOLOČITEV POMEMBNOСТИ PRI POJASNILU POSTAVK BILANCE STANJA IN IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA

Razkrivanje postavk v bilanci stanja

Pojasnila k bilanci stanja vsebujejo:

- informacije o osnovi za sestavitve bilance stanja in posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih, pri čemer so za družbo pomembni posli in drugi poslovni dogodki, katerih vrednosti presegajo 10 % sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja;
- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu bilance stanja, so pa za pošteno predstavitev potrebne; družba opredeljuje kot takšne informacije tiste, katerih vrednosti presegajo 10 % sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja.

55

V zvezi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo:

- osnove za merjenje gospodarskih kategorij v bilanci stanja;
- računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje bilance stanja; družba opredeljuje kot pomembne usmeritve za tista sredstva in obveznosti do virov sredstev, katerih posamezna vrednost presega 10 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja;
- razlog spremembe računovodske usmeritve, znesek preračuna za vpleteno postavko v računovodskem izkazu in znesek preračuna, ki je zajet v primerjalne informacije, če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 30 % čistega izida poslovnega leta;
- vrsta popravka bistvene napake, znesek preračuna za vpleteno postavko v računovodskem izkazu in znesek popravka, ki je zajet v primerjalne informacije; za družbo je bistvena napaka, ki presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev oziroma 30 % čistega izida poslovnega leta.

Sredstva in obveznosti (dolgovi) se v bilanci stanja ne preračunavajo skladno z dogodki po datumu bilance stanja, ki na dan bilance stanja ne vplivajo na stanje sredstev in obveznosti do virov, se pa razkrijejo, če so tako pomembni, da bi se sicer zmanjšala zmožnost uporabnikov bilance stanja izdelati ustrezne ocene in sprejeti pravilne odločitve. Za družbo so pomembni tisti dogodki, katerih vpliv presega 3 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja, pri tem je treba zagotoviti informacijo o vrsti dogodka in oceno zneska ali izjavo, da taka ocena ni mogoča.

Obrestne mere in drugi pogoji, pod katerimi so bili pridobljeni finančni viri, se razkrivajo v razponu od najbolj do najmanj ugodnega za družbo, in sicer iz razloga poslovne skrivnosti in preprečitve gospodarske škode za podjetje.

Razkrivanje postavk v izkazu poslovnega izida

Pojasnila k izkazu poslovnega izida vsebujejo:

- informacije o osnovi za pripravo izkaza poslovnega izida ter posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih;
- pomembni posli in drugi poslovni dogodki so tisti, katerih vrednosti presegajo 10 % čistih prihodkov od prodaje in hkrati presegajo 20 % čistega poslovnega izida poslovnega leta;

- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida, so pa za pošteno predstavitev potrebne; pomembni posli in drugi poslovni dogodki, potrebni za pošteno predstavitev, so tisti, katerih vrednosti presegajo 20 % čistega poslovnega izida poslovnega leta.

V povezavi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo:

- osnove za merjenje gospodarskih kategorij v izkazu poslovnega izida;
- računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje izkaza poslovnega izida; takšne so računovodske usmeritve za tiste odhodke in prihodke, ki presegajo 20 % čistega poslovnega izida poslovnega leta;
- vrsta sprememb računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ter vzrok zanje in njihov znesek (če zneska ni mogoče izračunati, je treba to dejstvo razkriti), če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in hkrati presega 20 % čistega poslovnega izida poslovnega leta;
- vrsta in znesek popravka bistvene napake; bistvena napaka je tista napaka, ki presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in hkrati presega 20 % čistega poslovnega izida poslovnega leta.

3. POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Spodaj opredeljene računovodske politike je družba dosledno uporabljala za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih računovodskih izkazih.

a) Tuje valute

Posli, izkazani v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcijsko valuto družbe po menjalnem tečaju na dan posla.

56

Sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti, se ob nastanku dogodka in konec obračunskega obdobja preračunajo po referenčnem tečaju (ECB) Banke Slovenije v evrih.

Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti na dan bilance stanja, se preračunajo v funkcijsko valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Pozitivne ali negativne tečajne razlike so razlike med odplačno vrednostjo v funkcijski valuti na začetku obdobja, popravljeno za višino efektivnih obresti in plačil med obdobjem, kot tudi odplačno vrednost v tuji valuti, preračunano po menjalnem tečaju na koncu obdobja. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

b) Finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti vključujejo naložbe v kapital in dolžniške vrednostne papirje, poslovne in druge terjatve, denarna sredstva in njihove ustreznike, prejeta in dana posojila ter poslovne in druge obveznosti.

Neizpeljani finančni inštrumenti se na začetku pripoznajo po njihovi pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno nanašajo na posel. Po začetnem pripoznanju se neizpeljani finančni inštrumenti izmerijo na način, opredeljen v nadaljevanju.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki obsegajo denar v blagajni in vloge na vpogled. Prekoračitve na tekočem računu pri banki, ki jih je mogoče poravnati na poziv in so sestavni del vodenja denarnih sredstev, so v izkazu finančnega izida vključene med sestavine denarnih sredstev in njihovih ustreznikov.

Obračunavanje finančnih prihodkov in odhodkov je opisano v točki »I) Finančni prihodki in finančni odhodki«.

Finančna sredstva na razpolago za prodajo

Naložbe družbe v kapitalske vrednotnice in določene dolžniške vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva, ki so na razpolago za prodajo. Po začetnem pripoznanju so te naložbe izmerjene po pošteni vrednosti, spremembe poštene vrednosti, z izjemo izgub zaradi oslabitve, pa so pripoznane

neposredno v kapitalu. Ko se pripoznanje naložbe odpravi, se s tem povezani dobiček ali izguba prenese v poslovni izid. Pri obračunavanju običajnega nakupa ali prodaje finančnega sredstva se pripoznava ali odpravi pripoznanje, kot je ustrezno, ob upoštevanju datuma plačila. Finančne naložbe, razpoložljive za prodajo, katerih poštena vrednost ni znana, se vrednotijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Ostalo

Ostali neizpeljani finančni instrumenti so merjeni po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti, zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Osnovni kapital

Navadne delnice

Navadne delnice so sestavni del osnovnega kapitala.

Odkup lastnih delnic ali deležev

Ob odkupu lastnih delnic ali deležev se znesek plačanega nadomestila vključno s stroški, ki se neposredno nanašajo na odkup, brez morebitnih davčnih učinkov pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice ali deleži se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala. Ob prodaji lastnih delnic se prejeti znesek izkaže kot povečanje kapitala, dobljeni presežek ali manko pri transakciji se izkaže v kapitalu.

c) Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema so izkazane po svoji nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Nepremičnine, naprave in oprema so bile na dan prehoda na MSRP izkazane na osnovi njihove domnevne nabavne vrednosti na dan 1. 1. 2005.

Nabavna vrednost zajema stroške, ki se neposredno pripisujejo nabavi sredstev. Stroški v lastnem okvirju izdelanega sredstva zajemajo stroške materiala, neposredne stroške dela, in ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo, ter stroške razgradnje in odstranitve sredstva ter obnovitev mesta, na katerem se je to sredstvo nahajalo. Nabavljene računalniške programe, ki pomembno prispevajo k funkcionalnosti sredstev, je treba usredstviti kot del te opreme. Stroški izposojanja v povezavi z nabavo ali izgradnjo zadevnih sredstev se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna opredmetena osnovna sredstva.

Dobiček oziroma izguba ob odsvojitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki iz odsvojitve sredstva in njegovo knjigovodsko vrednostjo ter izkaže v izkazu poslovnega izida med »drugimi poslovnimi prihodki« oziroma med »drugimi poslovnimi odhodki«.

Kasneje nastali stroški v zvezi z nepremičninami, napravami in opremo

Stroški zamenjave posameznega dela osnovnega sredstva se pripoznajo v knjigovodski vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bodo bodoče gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pritekale v družbo, ter če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Vsi ostali stroški (kot npr. dnevno servisiranje) so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča in sredstva v pridobivanju se ne amortizirajo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Naložbene nepremičnine	20	40
Gradbeni objekti in deli gradbenih objektov	16	40
Oprema grafične dejavnosti	3	20
Laboratorijska oprema	3	10
Vozila	5	8
Telefoni, telegrafska centrala	3	5
Pohištvo	5	6
Računalniška oprema	2	8
Računalniška oprema za protipožarno varnost	3	3
Merilne in kontrolne naprave	4	6

Dobe koristnosti se določajo ob aktivaciji osnovnih sredstev in se obdobjno preverjajo. V letu 2020 se niso spremenile.

Metode amortiziranja, dobe koristnosti in preostale vrednosti se na dan poročanja ponovno pregledajo in preverjajo.

d) Neopredmetena sredstva**Raziskovanje in razvijanje**

58

Poraba pri raziskovalnem delovanju, katerega namen je pridobiti novo znanstveno in strokovno znanje ter razumevanje, se pripozna v izkazu poslovnega izida kot odhodek, ko se pojavi.

Dejavnosti razvijanja vključujejo načrt ali oblikovanje proizvodnje novih ali bistveno boljših izdelkov in postopkov. Strošek razvijanja se pripozna, če ga lahko zanesljivo izmerimo, če je izdelek ali postopek strokovno in poslovno izvedljiv, če obstaja možnost bodočih gospodarskih koristi, če družba razpolaga z ustreznimi viri za dokončanje razvijanja, in če ima namen uporabiti ali prodati sredstvo. Pripoznana vrednost porabe zajema stroške materiala, neposredne stroške dela ter ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo. Stroški izposojanja, ki se nanašajo na razvijanje sredstva, in ostali stroški se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Pripoznana poraba pri razvojnem delovanju je izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in zatečene izgube zaradi oslabitve.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala pridobljena neopredmetena sredstva, ki jih je pridobila družba in katerih dobe koristnosti so omejene, so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in zatečene izgube zaradi oslabitve.

Kasnejši stroški

Kasnejši izdatki v povezavi z neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi so usredstveni le v primerih, ko povečujejo bodoče gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi ostali stroški so v poslovnem izidu pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev, in se začne obračunavati, ko je sredstvo na voljo za uporabo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Neopredmetena sredstva	3	10

e) Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, ki je posedovana zato, da bi prinašala prihodke iz najemnin ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje. Zato naložbeno premoženje povzroča denarne tokove, ki so močno neodvisni od drugih sredstev, ki jih poseduje podjetje. Kot naložbena nepremičnina se določi:

- zemljišče, posedovano za povečevanje vrednosti dolgoročne naložbe, ne za prodajo v bližnji prihodnosti v rednem poslovanju;
- zemljišče, za katero družba ni določila prihodnje uporabe;
- zgradba v lasti ali finančnem najemu, oddana v enkratni ali večkratni poslovni najem;
- prazna zgradba, posedovana za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem, ter
- nepremičnina v primerih, ko je glede na opredelitev sredstev en del le-te naložbena nepremičnina in drugi opredmeteno osnovno sredstvo, vendar ju ni mogoče ločeno prodati. V tem primeru se opredeli celotno sredstvo kot naložbena nepremičnina, če je del, ki je opredmeteno osnovno sredstvo, nepomemben. V primeru, da je del pomemben, pa se vrednost naložbene nepremičnine v opredmetenem osnovnem sredstvu določi glede na površino (%) in ustrezno evidentira med naložbenimi nepremičninami.

Merjenje pri pripoznavanju

Družba meri naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti. Nabavna vrednost kupljene naložbene nepremičnine obsega njeno nakupno ceno in vse njej neposredno pripisljive stroške. Neposredno pripisljivi stroški vključujejo na primer pripisljive zasluge za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine in druge stroške posla.

59

Nabavno vrednost v lastnem okviru zgrajene nepremičnine sestavljajo njeni stroški do datuma dokončanja gradnje ali razvijanja. Na ta dan postane nepremičnina naložbena nepremičnina.

Odtujitve

Naložbena nepremičnina se preneha pripoznavati ob odtujitvi ali kadar se za stalno umakne iz uporabe in iz odtujitve ni mogoče pričakovati nikakršnih prihodnjih gospodarskih koristi.

Dobičke ali izgube iz opustitev ali odtujitev naložbenih nepremičnin je treba ugotoviti kot razlike med čistimi donosi ob odtujitvah in knjigovodsko vrednostjo sredstev ter jih pripoznati v poslovnem izidu.

Amortizacija

Naložbene nepremičnine se amortizirajo po enaki stopnji kot nepremičnine v lastni rabi. Način določanja dobe uporabnosti je enak načinu določanja dobe uporabnosti za opredmetena osnovna sredstva.

f) Odvisne družbe in pridružene družbe

Dolgoročne finančne naložbe v kapital odvisnih družb in pridruženih družb se vrednotijo po nabavni vrednosti. Udeležba v dobičku se pripozna, ko družba pridobi pravico do izplačila.

g) Zaloge

V izkazu finančnega položaja se zaloge vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed obeh.

Zaloge materiala in trgovskega blaga so izkazane po izvornih vrednosti, to je po nabavnih cenah z vsemi odvisnimi stroški nabave. Pri izkazovanju zalog materiala in trgovskega blaga družba uporablja tehtana drsečo povprečno ceno.

Zaloge nedokončane proizvodnje, polizdelkov in končnih izdelkov se vrednotijo po standardnih cenah, ki vključujejo stroške neposrednega materiala, dela, storitev, amortizacije, energetskih virov in vzdrževanja ter posredne stroške kakovosti, vhodne logistike in splošne proizvodjalne stroške ob normalni uporabi proizvodjalnih sredstev. Odmiki od standardnih cen se izračunavajo, tako da je zadoščeno sprotne vrednotenju zalog po proizvodjalnih stroških.

Najmanj na dan bilance se preverijo iztržljive vrednosti posameznih zalog. Za vse zaloge, ki so starejše od enega leta in so bile v zadnjem letu brez gibanja, se ocenjuje, da je njihova iztržljiva vrednost nič.

Za zaloge surovin in materiala se oblikujejo analitični konti odmikov v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov obratnih sredstev, za zaloge proizvodov in blaga pa analitični konti odmikov v breme poslovnih odhodkov.

h) Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

Družba na datum poročanja oceni vrednost finančnega sredstva, da presodi, ali obstaja kakšno objektivno znamenje oslabitve sredstva. Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih bodočih denarnih tokov iz naslova tega sredstva.

Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, izkazanem po odplačni vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi bodočimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po izvorni veljavni obrestni meri. Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, namenjenim za prodajo, se izračuna glede na njegovo trenutno pošteno vrednost.

60

Pri pomembnih finančnih sredstvih se ocena oslabitve izvede posamično. Ocena oslabitve preostalih finančnih sredstev se izvede skupinsko glede na njihove skupne značilnosti pri izpostavljenosti tveganjem.

Vse izgube zaradi oslabitve družba izkaže v poslovnem izidu obdobja. Morebitno zatečeno izgubo v zvezi s finančnim sredstvom, ki ni bila pripoznana neposredno v kapitalu, se prenese na poslovni izid.

Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je odpravo izgube zaradi oslabitve mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabitve. Pri finančnih sredstvih, izkazanih po odplačni vrednosti, in finančnih sredstvih, razpoložljivih za prodajo, ki so dolgovni inštrumenti, se odprava izgube zaradi oslabitve izkaže v poslovnem izidu. Izguba zaradi oslabitve za finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, ki so lastniški vrednostni papirji, se ne morejo odpraviti preko poslovnega izida.

Nefinančna sredstva

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri preostalo knjigovodsko vrednost nefinančnih sredstev družbe, razen zalog in odloženih terjatev za davke z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Ocena oslabitve neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti, ki še niso na voljo za uporabo, se vsakič izvede na datum poročanja.

Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namene preizkusa oslabitve se sredstva združijo v najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo denarne pritoke iz trajne uporabe, v veliki meri neodvisnih od tistih iz drugih sredstev ali skupin sredstev (»denar ustvarjajoče enote«).

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v poslovnem izidu. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslabitve, se razporedi na sredstva enote (skupine enot) sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti.

V zvezi z drugimi sredstvi pa družba izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih na datum bilance stanja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na osnovi katerih družba določi nadomestljivo vrednost

sredstva. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

i) Zasluzki zaposlenih

Drugi dolgoročni zasluzki zaposlenih

Čista obveznost družbe, ki nastane v zvezi z dolgoročnimi zasluzki zaposlenih, je seštevek prihodnjih zasluzkov, ki so jih zaposleni pridobili v zameno za njihovo delo, ki ga opravijo v tekočem in prejšnjih obdobjih. Tako dobljeni znesek zasluzkov se diskontira, s čimer se določi njegova sedanja vrednost, in nato zmanjša za pošteno vrednost vseh povezanih sredstev. V letu 2013 je začel veljati prenovljen standard MRS 19, ki določa, da se morebitni aktuarski dobički in izgube od odpravnin pripoznajo preko kapitala, in sicer kot posebna postavka na kapitalu v okviru presežka iz prevrednotenja. Medtem ko se morebitni aktuarski dobički in izgube od jubilejnih nagrad še vedno pripoznajo v poslovnem izidu v obdobju njihovega nastanka.

Kratkoročni zasluzki zaposlenih

Obveze za kratkoročne zasluzke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zasluzkom opravljeno.

Obveznost se izkaže v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki premije, izplačljive v dvanajstih mesecih po preteku obdobja opravljanja dela, ali programa delitve dobička, če ima družba sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljanja dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

j) Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Družba rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov po določeni obrestni meri pred obdavčitvijo, ki odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost.

Garancije za izdelke in storitve

Rezervacija za garancije za izdelke in storitve se izkaže ob prodaji izdelkov ali storitev, za katere je garancija dana. Rezervacija se oblikuje na osnovi izvirnih podatkov o garanciji in ob presoji vseh možnih izidov glede na njihovo verjetnost.

k) Najemi

Družba CETIS ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Družba CETIS določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in
- obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Družba CETIS kot najemnik vse najeme pripozna in meri enako, razen kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti. V teh primerih uporablja praktično rešitev, ki jo omogoča standard, in najemnine pripozna kot odhodke na osnovi enakomerne časovne metode, ki velja celotno obdobje trajanja najema. Praktična rešitev je uporabljena za najeme, pri katerih je doba trajanja krajša od 1 leta, in najeme, pri katerih je vrednost novega sredstva, ki je predmet najema, manjša od 5.000 EUR.

Družba CETIS na datum začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo) pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema.

Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe

Sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, družba CETIS meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijo in izgube zaradi oslabilve sredstev, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe, zajema obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki še niso plačane, začetne neposredne stroške, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali prednjim, zmanjšana za prejete spodbude za najem in oceno stroškov, ki bodo nastali pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva v stanje, kot se zahteva v pogojih najema. Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, družba CETIS amortizira po enakomerni časovni metodi v ocenjeni dobi najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev, in sicer v tistem obdobju, ki je krajše.

Obveznosti iz najema

Na datum začetka najema družba CETIS izmeri in pripozna obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh najemnin, ki bodo plačane v ocenjeni dobi najema. Najemnine, zajete pri merjenju obveznosti iz najema, vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za terjatve za spodbude za najem, spremenljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneske, za katere se pričakuje, da jih bo družba CETIS plačala na podlagi jamstev za preostalo vrednost. Obveznost iz najema vključuje tudi izpolnitveno ceno možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba CETIS izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema odraža, da bo družba CETIS izrabila možnost odpovedi najema. Spremenljive najemnine, ki niso zajete pri merjenju obveznosti iz najema v obdobju oziroma niso odvisne od indeksa ali stopnje, v katerem nastopi dogodek ali pogoj, ki sproži plačila, družba CETIS po datumu začetka najema pripozna v poslovnem izidu.

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin družba Cetis uporabi obrestno mero izposojanja, ki temelji na podlagi obrestne mere v najemni pogodbi.

Obveznost iz najema se po začetnem pripoznanju poveča za natečene obresti in zmanjša za izvedena plačila najemnin. Knjigovodska vrednost obveznosti iz najema je ponovno izmerjena ob spremembi dobe trajanja najema, spremembi višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembi ocene možnosti nakupa najetega sredstva.

Družba kot najemodajalec

Družba CETIS kot najemodajalec vse najeme razvršča med poslovne najeme, saj se z najemom ne prenesejo vsa pomembna tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ki je predmet najema. Najemnine iz poslovnega najema so v izkazu poslovnega izida pripoznane kot prihodki na podlagi enakomerne časovne metode. Začetne neposredne stroške, ki so nastali pri pridobitvi poslovnega najema iz naslova pogajanj ali dogovarjanj, družba CETIS prišteje h knjigovodski vrednosti sredstva, ki je predmet najema, in te stroške pripozna kot odhodek v celotnem obdobju trajanja najema na enaki podlagi kot prihodke iz najema.

I) Prihodki**Prihodki iz prodaje proizvodov**

Prihodki iz prodaje proizvodov se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate za nadaljnjo prodajo in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva, ko obstaja gotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov in ko družba preneha z nadaljnjim odločanjem o prodanih proizvodih in ko je višino prihodkov mogoče zanesljivo izmeriti.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od posameznih določil kupoprodajne pogodbe. Pri prodaji blaga se prenos praviloma izvede potem, ko je blago prispelo v kupčevo skladišče, vendar pa pri nekaterih mednarodnih pošiljkah pride do prenosa ob naložitvi blaga na transportno sredstvo.

Prihodki iz opravljenih storitev

Prihodki iz opravljenih storitev se v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na datum poročanja. Stopnja dokončnosti se oceni s pregledom opravljenega dela.

Prihodki od najemnin

Prihodki od najemnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

m) Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti od naložb (vključno z za prodajo razpoložljivimi finančnimi sredstvi), prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev, namenjenih trgovanju skozi poslovni izid, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Prihodki iz obresti se pripoznajo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila, kar je pri podjetjih, ki kotirajo na borzi, praviloma datum, ko pravica do tekoče dividende preneha biti povezana z delnico.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja, dividende od prednostnih delnic, ki so izkazane med obveznostmi, negativne tečajne razlike, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev in izgube od instrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi efektivnih obresti.

Dobički in izgube iz tečajnih razlik se izkažejo v čistem znesku.

n) Davek od dohodka pravnih oseb

Davek od dohodka pravnih oseb oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Davek od dohodka se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davek se izkazuje po metodi obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja in zneskov za potrebe davčnega poročanja. Upoštevane so vsečasne razlike. Odloženi davek se izkaže v višini, v kateri se pričakuje, da ga bo potrebno plačati ob odpravi začasnih razlik, na osnovi zakonov, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja.

Družba pobota odložene terjatve in obveznosti za davek, če ima zakonsko izvršljivo pravico pobotati pripoznane odmerjene terjatve in obveznosti za davek in če se nanašajo na davek iz dobička, ki pripada isti davčni oblasti v zvezi z isto obdavčljivo enoto; ali različnimi obdavčljivimi enotami, ki nameravajo bodisi poravnati odmerjene obveznosti za davek in terjatve za davek z razliko bodisi hkrati povrniti terjatve in poravnati obveznosti.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na voljo prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Davčni odtegljaj, ki izhaja iz delitve dividend, se izkaže, ko se pripozna obveznost za plačilo dividende.

o) Čisti dobiček na delnico

Družba pri navadnih delnicah izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice. Osnovna dobičkonosnost delnice se izračuna tako, da delimo dobiček oziroma izgubo, ki pripada navadnim delničarjem, s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu. Prilagojeni dobiček na delnico je enak čistemu dobičku na delnico, ker družba nima prednostnih delnic ali zamenljivih obveznic.

Poročanje po odsekih

Odsek je prepoznavni sestavni del družbe, ki se ukvarja s proizvodi ali storitvami (področni odsek) ali proizvodi in storitvami v posebnem gospodarskem okolju (območni odsek), ter je predmet tveganj in donosov, drugačnih od tistih v drugih odsekih. Poročanje družbe po odsekih temelji na področnih odsekih.

Cene prenosov med odseki se merijo na čisti poslovni podlagi.

Poslovni izidi, sredstva in obveznosti po odsekih vsebujejo postavke, ki jih je mogoče pripisati neposredno odseku, kot tudi tiste, ki jih je mogoče utemeljeno razporediti na odsek. Nerazporejena postavka na strani sredstev so naložbe, na strani obveznosti pa kapital.

4. DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI

Glede na računovodske usmeritve družbe in razčlenitve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako finančnih kot tudi nefinančnih sredstev in obveznosti. Poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja oziroma poročanja je družba določila po metodah, ki so opisane v nadaljevanju. Kjer so potrebna dodatna pojasnila v zvezi s predpostavkami za določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti družbe.

a) Nepremičnine, naprave in oprema

Poštena vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan cenitve in po ustreznem trženju izmenjala v preišljenem poslu med voljnim prodajalcem in voljnim kupcem, pri čemer so stranke dobro obveščene in ravnajo razumno, neprisiljeno in neodvisno (*»arm's length transaction«*). Tržna vrednost naprav, opreme in inventarja temelji na ponujeni tržni ceni podobnih predmetov.

64

b) Neopredmetena sredstva

Poštena vrednost neopredmetenih sredstev se določi kot sedanja vrednost ocenjenih bodočih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz njihove uporabe in morebitne prodaje.

c) Zaloge

Poštena vrednost zalog se določi na osnovi njihove pričakovane prodajne vrednosti pri rednem poslovanju, zmanjšane za ocenjene stroške dokončanja in prodaje ter primeren pribitek glede na količino dela, vloženega v dokončanje posla in prodajo zalog.

d) Naložbe v lastniške in dolžniške vrednostne papirje

Poštena vrednost finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo in za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se določa glede na ponujeno nakupno ceno na datum poročanja. Poštena vrednost finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo se določa samo za potrebe poročanja.

e) Poslovne in druge terjatve

Poštena vrednost poslovnih in drugih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

f) Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na osnovi sedanje vrednosti bodočih izplačil glavnice in obresti, diskontirani po tržni obrestni meri na datum poročanja. Pri finančnih najemih se tržna obrestna mera določi s primerjavo s podobnimi najemnimi pogodbami.

5. OBVLADOVANJE FINANČNEGA TVEGANJA

Ta točka obravnava izpostavljenost družbe posameznim tveganjem, njene cilje, usmeritve in postopke za merjenje in obvladovanje tveganj ter njeno ravnanje s kapitalom. Druga kvantitativna razkritja so zajeta v nadaljevanju pojasnil k računovodskim izkazom.

Poslovodstvo je v celoti odgovorno za vzpostavitev okvirnega upravljanja družbe s tveganji.

Usmeritve za upravljanje s tveganji so oblikovane z namenom opredeliti in analizirati tveganja, ki grozijo družbi, na osnovi česar se določijo ustrezne omejitve in kontrole ter spremljajo tveganja in upoštevanje omejitev. Usmeritve in sistemi upravljanja s tveganji se redno preverjajo in tako sproti posredujejo informacije o spremenjenih tržnih razmerah ter dejavnostih družbe. Z izobraževanjem kot tudi s standardi in postopki upravljanja s tveganji si družba prizadeva razviti disciplinirano in konstruktivno okolje, v katerem se vsi zaposleni zavedajo svoje vloge in svojih obveznosti.

Kreditno tveganje

Kreditno tveganje je tveganje, da bo družba utrpela finančno izgubo, če stranka ali pogodbenica, vključena v pogodbo o finančnem inštrumentu, ne izpolni pogodbenih obveznosti. Kreditno tveganje nastane predvsem iz naslova terjatev družbe do strank.

Poslovne in druge terjatve

Izpostavljenost družbe kreditnemu tveganju je odvisna zlasti od značilnosti posameznih strank. Demografija baze strank družbe kot tudi plačilno tveganje z vidika panoge ali države, v kateri stranka posluje, nima tolikšnega vpliva na kreditno tveganje. Z geografskega vidika koncentracija kreditnega tveganja ne obstaja.

Družba oblikuje kreditno politiko, skladno s katero se za vsako novo stranko izvede analiza njene kreditne sposobnosti, preden ji družba ponudi standardne pogoje plačila in dobave. Pregled družbe zajema zunanje ocene, če obstajajo, v nekaterih primerih pa tudi reference banke.

65

Družba CETIS ima v letu 2020 zavarovane poslovne terjatve do komercialnih strank doma in v tujini preko zavarovalnice.

Nabavne omejitve, ki se določijo v obliki najvišjega odprtega zneska, se vzpostavijo za vsako stranko posebej; te omejitve se preverjajo vsake tri mesece. Poslovanje družbe s stranko, ki ne izpolnjuje določene kreditne sposobnosti, poteka le na osnovi predplačil oziroma inštrumentov zavarovanja plačil.

Blago je večinoma prodano na način, da se zadrži lastništvo do njegovega popolnega plačila; tako ima družba v primeru neplačila blaga terjatev zavarovano s pridržno pravico. V zvezi s poslovnimi in drugimi terjatvami družba ne zahteva varščine.

Družba oblikuje popravek za vrednost oslabitve, ki predstavlja višino ocenjenih izgub iz naslova poslovnih in drugih terjatev ter naložb. Glavna elementa tega popravka sta posebni del izgube, ki se nanaša na posamezna pomembna tveganja, in skupni del izgube, ki se oblikuje za skupine podobnih sredstev zaradi izgub, ki so nastale, a še niso opredeljene. Popravek za skupni znesek izgube se določi ob upoštevanju podatkov iz preteklosti, ki se nanašajo na statistiko unovčenja podobnih sredstev.

Popravki terjatev do kupcev se oblikujejo v skladu s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje, da družba ne bo zmožna poravnati svojih finančnih obveznosti ob njihovi dospelosti. Najvišjo možno likvidnost družba zagotavlja tako, da ima vselej dovolj likvidnih sredstev za poravnanje svojih obveznosti v roku, in sicer v običajnih kot tudi stresnih okoliščinah, ne da bi nastale nesprejemljive izgube ali tveganje škodovati ugledu družbe.

Vrednotenje proizvodov in storitev temelji na dejavnostih, ki družbi pomagajo pri spremljanju potreb po denarnih tokovih in optimiranju donosnosti naložb.

Tržno tveganje

Tržno tveganje je tveganje, da bodo spremembe v tržnih cenah, kot so devizni tečajji, obrestne mere in lastniški instrumenti, vplivale na prihodke družbe ali na vrednost finančnih instrumentov. Cilj obvladovanja tržnega tveganja je obvladovanje in nadzor nad izpostavljenostjo tržnim tveganjem v razumnih mejah ob hkratni optimizaciji dobička.

Družba trguje s finančnimi instrumenti in prevzema finančne obveznosti, oboje s ciljem obvladovanja tržnih tveganj. Vsi ti posli se izvajajo ob upoštevanju usmeritev družbe. Da bi zmanjšala nihanje poslovnega izida, si družba nenehno prizadeva za uporabo ustreznega obravnavanja za varovanje pred tveganji.

Valutno tveganje

Na nabavnem področju družba večino poslov sklepa v funkcijski valuti družbe. Obseg poslov, ki niso v funkcijski valuti družbe, to so USD, GBP in CHF, pa je relativno majhen. Na posojilnem področju so posli sklenjeni v evrih. Na prodajnem področju je nihanje tečajev varovano s posebnim pribitkom v prodajni ceni za primer slabitev.

Tveganje spremembe obrestne mere

Družba je izpostavljena obrestnim tveganjem, saj je večina dolgoročnih finančnih obveznosti obrestovana po spremenljivi obrestni meri. Družba se doslej ni posebej varovala pred spremembami obrestnih mer. V obdobju nižjih ravni obrestne mere, vezane na EURIBOR, je to za družbo ugodno.

Upravljanje s kapitalom

Poslovodstvo se je odločilo za ohranjanje velikega kapitalskega obsega, da bi tako zagotovilo zaupanje naložbenikov, upnikov in trga ter trajnostni razvoj družbe. Poslovodstvo spremlja kapitalski donos, ki ga je družba opredelila kot čisti poslovni izid iz poslovanja, deljen s povprečnim kapitalom brez čistega dobička poslovnega leta.

Niti matična družba niti njene odvisne družbe niso predmet kapitalskih zahtev, ki bi jih določili zunanji organi.

POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Družba CETIS uporablja enake računovodske usmeritve za vsa obdobja. Družba CETIS uporablja enotno računovodsko usmeritev, ki so bile po potrebi spremenjene in prilagojene usmeritvam skupine. Uporabljene računovodske usmeritve in metode izračunavanja so enake kot pri zadnjem letnem poročanju, izjema so na novo sprejeti standardi in pojasnila. Oboji so navedeni v nadaljevanju in so bili upoštevani pri pripravi računovodskih izkazov, če je imela družba CETIS navedene dogodke za poročano obdobje.

Novi sprejeti standardi in pojasnila za družbo, ki so stopili v veljavo 1. januarja 2020

Uporaba računovodskih standardov in pojasnil, ki veljajo v tekočem obdobju

V tekočem poslovnem letu veljajo naslednji standardi, spremembe obstoječih standardov in nova pojasnila, ki jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) ter sprejela EU:

Temeljni okvir standardov MSRP

Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) je 29. marca 2018 objavil prenovo temeljnega okvira standardov pri računovodskem poročanju, ki določa celovit niz konceptov pri finančnem poročanju, določanju standardov, navodil za pripravljavce doslednih računovodskih usmeritev ter za lažje razumevanje in interpretacijo standardov. UOMRS je objavil tudi ločen spremni dokument Spremembe sklicev na temeljni okvir standardov MSRP, v katerem so predstavljene dopolnitve teh standardov, namenjen pa je posodobitvi sklicev na prenovljeni temeljni okvir. S tem želijo podjetjem, ki svoje računovodske usmeritve sprejemajo na podlagi navodil temeljnega okvira, pri prehodu na prenovljeni temeljni okvir ponuditi podporo, kadar določene transakcije ne obravnava noben MSRP. Za pripravljavce, ki svoje računovodske usmeritve sprejemajo na podlagi temeljnega okvira, prenovljeni temeljni okvir velja za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2020 ali kasneje.

- **Dopolnitve MSRP 3 – Poslovne združitve**

UOMRS je objavil dopolnitve MSRP 3 pri opredelitvi poslovanja, katerih namen je odpraviti negotovost pri določanju, ali gre za prevzem poslovanja ali skupine sredstev. Dopolnitve veljajo za poslovne združitve, pri katerih je datum prevzema v obdobju prvega letnega poročanja, ki se je začelo 1. januarja 2020 ali kasneje, in za prevzem sredstev ob začetku tega obdobja ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze družbe.

- **Dopolnitve MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev izraza »pomembno«**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2020 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Dopolnitve pojasnjujejo opredelitev izraza »pomembno« in način njegove uporabe. V skladu z novo opredelitvijo so informacije »pomembne«, če se lahko upravičeno pričakuje, da bo njihova opustitev, napačno navajanje ali prikrivanje vplivalo na splošne odločitve primarnih uporabnikov računovodskih izkazov, ki te odločitve sprejemajo na podlagi računovodskih izkazov, ki zagotavljajo finančne informacije določenega podjetja. Poleg tega je Odbor jasneje razložil tudi pojasnila, ki spremljajo opredelitev. Dopolnitve zagotavljajo usklajenost opredelitve izraza »pomembno« z vsemi MSRP.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze družbe.

- **Dopolnitve MSRP 9, MRS 39 in MSRP 7 – Reforma referenčne obrestne mere**

UOMRS je septembra 2019 v zaključni fazi odziva na učinke reforme medbančnih obrestnih mer (IBOR) na računovodsko poročanje podjetij objavil dopolnitve MSRP 9, MRS 39 in MSRP 7. Dopolnitve obravnavajo zadeve, ki vplivajo na finančno poročanje v obdobju pred zamenjavo obstoječe referenčne obrestne mere z nadomestno obrestno mero ter posledice tega na posebne zahteve, povezane z računovodskim varovanjem pred tveganjem iz MSRP 9 – Finančni instrumenti in MRS 39 – Finančni instrumenti: Pripoznanje in merjenje, pri čemer mora podjetje upoštevati rezultate analize predvidenega poslovanja v prihodnosti. Podjetja lahko za pripoznanje vseh varovanj pred tveganjem, na katera ima reforma referenčne obrestne mere neposreden vpliv, uporabijo začasno olajšavo in v obdobju negotovosti pred zamenjavo obstoječe referenčne obrestne mere z nadomestno, skoraj netvegano obrestno mero nadaljujejo s pripoznanjem računovodskega varovanja pred tveganjem. Dopolnitve se nanašajo tudi na MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja, ki zadevajo dodatna razkritja z vidika negotovosti, ki izhajajo iz reforme referenčne obrestne mere. Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2020 ali kasneje, in jih morajo podjetja uporabiti za nazaj. V drugi fazi projekta (osnutek) se bo Odbor posvetil zadevam, ki bi lahko vplivale na računovodsko poročanje v obdobju, ko podjetje obstoječo referenčno obrestno mero nadomesti z netvegano obrestno mero.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze družbe.

- **Dopolnitve MSRP 16 – Najemi – spremembe najemnin zaradi posledic pandemije covid-19**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. junija 2020 ali kasneje, in jih morajo podjetja uporabiti za nazaj. Namen dopolnitev je najemnikom olajšati uporabo MSRP 16 pri obračunavanju sprememb najemnin, ki so neposredna posledica pandemije covid-19. Dopolnitve najemniku omogočajo praktično rešitev, tako da mu sprememb najemnin, ki so neposredna posledica pandemije, ni treba obračunavati tako kot druge spremembe, ki spadajo v okvir MSRP 16, pod pogojem, da so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

- posledica spremembe najemnin je sprememba nadomestila za najem, ki je enako ali manjše od nadomestila, določenega neposredno pred spremembo,
- vsako znižanje najemnin vpliva samo na plačila, ki po prvotni pogodbi zapadejo v plačilo 30. junija 2021 ali prej,
- vsi drugi pogoji najema ostanejo v veliki meri nespremenjeni.

Zgodnja uporaba je dovoljena. Skupina CETIS jih je začela uporabljati 1. junija 2020.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze družbe.

Izjavljamo, da sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni povzročilo pomembnih sprememb v računovodskih izkazih družbe CETIS.

Novi standardi in pojasnila, relevantni za družbo, ki še niso v veljavi

V nadaljevanju so predstavljeni standardi, dopolnitve in pojasnila standardov, ki do priprave računovodskih izkazov družbe CETIS še niso začeli veljati. Družba CETIS jih bo upoštevala pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Družba CETIS ni sprejela nobenega od navedenih standardov, dopolnitev in pojasnil pred začetkom njihove uveljavitve.

- **Dopolnitve MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom**

Dopolnitve obravnavajo znano neskladje med zahtevami MSRP 10 in zahtevami MRS 28 pri obravnavi prodaje ali prispevka sredstev med vlagateljem in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica dopolnitev je, da podjetje pripozna celoten znesek dobička ali izgube, kadar transakcija vključuje poslovanje (ne glede na to, ali se nahaja v hčerinski družbi ali ne). Za transakcije s sredstvi, ki ne predstavljajo poslovanja, se pripozna le del dobička ali izgube, tudi kadar se sredstva nahajajo v hčerinski družbi. Decembra 2015 je Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) v pričakovanju rezultatov projekta raziskave obračunavanja sredstev po kapitalski metodi datum začetka veljavnosti standarda odložil za nedoločen čas. EU dopolnitev še ni odobrila. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in jih bo uporabilo ob uveljavitvi.

- **Dopolnitve MRS 1 – Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. UOMRS je zaradi pandemije covid-19 datum začetka veljavnosti odložil za eno leto, tj. do 1. januarja 2023, da bi podjetjem zagotovil dovolj časa za spremembe v razvrstitvi obveznosti, ki so posledica dopolnitev standarda. Namen dopolnitev je podjetjem ponuditi pomoč pri odločanju, ali naj v izkazu finančnega položaja dolg in druge obveznosti z negotovim datumom poravnave razvrstijo med kratkoročne ali nekratkoročne obveznosti in tako zagotovijo večjo doslednost pri upoštevanju zahtev standarda. Dopolnitve vplivajo na predstavitev obveznosti v izkazu finančnega položaja in ne spreminjajo zahtev, povezanih z merjenjem ali obdobjem pripoznanja bodisi sredstev, obveznosti, prihodkov ali odhodkov bodisi informacij, ki jih podjetje razkriva o teh postavkah. Pojasnjujejo tudi zahteve, povezane z razvrstitvijo dolgov, ki jih podjetje lahko poravna z izdajo lastnih kapitalskih instrumentov. EU dopolnitev še ni odobrila. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo bistveno vplivale.

- **Dopolnitve MSRP 3 – Poslovne združitve, MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva, MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter letne izboljšave 2018–2020**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. UOMRS je objavil naslednje omejene dopolnitve MSRP.

- Dopolnitve MSRP 3 – Poslovne združitve so namenjene posodobitvi sklica na temeljni okvir standardov računovodskega poročanja v MSRP 3, ne spreminjajo pa računovodskih zahtev pri obračunavanju poslovnih združitvev.
- Dopolnitve MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva podjetju prepovedujejo, da bi od stroškov nabave nepremičnin, strojev in opreme odštelo izkupiček od prodaje proizvodov v obdobju priprave sredstva na njegovo predvideno uporabo. Podjetje izkupiček od prodaje in s tem povezane stroške pripozna v poslovnem izidu.
- Dopolnitve MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva določajo stroške, ki jih podjetje upošteva pri opredelitvi stroškov izpolnitve pogodbe, ko se odloča, ali je pogodba kočljiva.
- Letne izboljšave 2018–2020 prinašajo nekatere manjše dopolnitve MSRP 1 – Prva uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja, MSRP 9 – Finančni instrumenti, MRS 41 – Kmetijstvo ter ilustrativne primere k MSRP 16 – Najemi. EU dopolnitev še ni odobrila. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in jih bo uporabilo ob uveljavitvi.

- **Dopolnitve MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 – Reforma referenčne obrestne mere - druga faza**

UOMRS je avgusta 2020 objavil rezultate druge faze reforme referenčne obrestne mere, in sicer dopolnitve MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16, ter s tem zaključil svoje delo po reformi referenčne obrestne mere. Dopolnitve vsebujejo začasno olajšavo pri poročanju učinkov zamenjave

medbančne obrestne mere (IBOR) z alternativno netvegano obrestno mero (RFR) na računovodsko poročanje. Podjetjem omogočajo praktično rešitev pri obračunu sprememb osnove za določanje pogodbenih denarnih tokov finančnih sredstev in obveznosti, pri čemer mora podjetje efektivno obrestno mero prilagoditi tako, da odraža gibanje tržne obrestne mere. Poleg tega omogočajo določene olajšave od ukinitve varovanja pred tveganjem, vključno z začasno oprostivijo od zahteve, da mora referenčna obrestna mera, ki je opredeljena kot varovana postavka, izpolnjevati ločeno opredeljive zahteve. Dopolnitve MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja od podjetja zahtevajo ustrezna razkritja, ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo razumevanje učinka reforme referenčne obrestne mere na njegove finančne instrumente in strategijo upravljanja s tveganji. Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnitev je dovoljena. Podjetje mora dopolnitve uporabiti za nazaj, vendar mu ni treba preračunati podatkov preteklega obdobja. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo bistveno vplivale.

Letno poročilo družbe CETIS d.d. za leto 2020

- Spremembe sklicevanj na konceptualni okvir v MSRP (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje).

Uvedba teh novih standardov in sprememb obstoječih standardov v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe, razen v primerih, navedenih pod posamezno točko.

Obračunavanje varovanja pred tveganjem v zvezi s portfeljem finančnih sredstev in obveznosti, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano.

Družba ocenjuje, da uporaba obračunavanja varovanja pred tveganji v zvezi s finančnimi sredstvi ter obveznostmi v skladu z zahtevami MRS 39: 'Finančni instrumenti: Pripoznavanje in merjenje' ne bi imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe, če bi bila uporabljena na datum bilance stanja.

Razkritja postavk o izkazu poslovnega izida

1. Poročanje po odsekih

Družba spremlja uspešnost poslovanja po področnih odsekih.

Področna razdelitev	V EUR									
	Varnostne tiskovine		Komerzialne tiskovine		Ostalo		Nerazporejeno		Skupaj	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Čisti prihodki od prodaje	25.287.129	26.002.576	5.825.701	10.112.494	867.372	811.583	0	0	31.980.202	36.926.653
Čisti izid iz poslovanja	6.707.413	6.968.414	-184.592	-2.763.327	-837.776	15.681	0	0	5.685.045	4.220.768
Sredstva po področjih	24.115.660	22.722.447	0	8.836.840	672.303	709.205	27.116.325	18.301.159	51.904.288	50.569.651
Obveznosti skupaj	10.773.877	10.198.079	0	3.966.069	300.357	318.299	0	0	11.074.234	14.482.447
Investicije	772.189	2.786.652	299.158	533.573	428.097	348.012	0	0	1.499.444	3.668.237
Amortizacija	1.449.048	1.269.847	600.144	973.383	130.642	94.785	0	0	2.179.834	2.338.015

2. Prihodki

Razčlenitev po vrstah prodaje	V EUR	
	2020	2019
Prodaja proizvodov na domačem trgu	11.623.860	14.846.868
Prodaja storitev na domačem trgu	816.151	909.917
Prodaja proizvodov na tujem trgu	16.227.805	16.261.137
Prodaja storitev na tujem trgu	1.534.838	3.066.511
Prodaja materiala in trgovskega blaga na domačem trgu	1.375.466	1.287.323
Prodaja materiala in trgovskega blaga na tujem trgu	105.489	256.233
Prihodki od najemnin	296.594	298.664
Skupaj	31.980.202	36.926.653

Prihodke od prodaje v letu 2020 do podjetij v Skupini razkriva družba posebej v razdelku Druga razkritja.

Prihodki iz naslova oddajanja naložbenih nepremičnin v najem so v letu 2020 znašali 226.517 evrov (2019 226.235 evrov).

3. Odhodki

Stroški po naravnih vrstah, sprememba vrednosti zalog	V EUR	
	2020	2019
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	188.739	253.508
Stroški porabljenega materiala in storitev	17.261.386	22.684.642
Stroški dela	7.349.389	8.384.660
Amortizacija	2.179.834	2.338.015
Drugi odhodki (iz poslovanja)	937.569	979.913
Sprememba vrednosti zalog gotovih proizvodov, nedokončane proizvodnje in polizdelkov	-663.775	-1.353.274
Skupaj odhodki (iz poslovanja)	27.253.142	33.287.464

Zneske, zaračunane v letu 2020 s strani podjetij v Skupini CETIS in do pridruženih podjetij, razkriva družba posebej v razdelku druga razkritja.

Stroški dela

V EUR

	2020	2019
Stroški bruto plač	5.362.255	6.140.250
Stroški pokojninskih zavarovanj	483.885	547.557
Stroški drugih socialnih zavarovanj	396.170	447.041
Drugi stroški dela	1.047.754	1.189.172
Rezervacije za pokojnine in jubilejne nagrade	59.326	60.640
Skupaj stroški dela	7.349.389	8.384.660

Stroški plač so obračunani skladno z internimi pravilniki o plačah in drugih osebnih prejemkih, uredbo o višini stroškov, ki se pripoznajo kot davčno priznani odhodki, ter individualnimi pogodbami o zaposlitvi.

Drugi stroški dela so stroški za prehrano, prevoz, regres, odpravnine pri odhodu v pokoj oziroma ob prekinitvi delovnega razmerja ter jubilejne nagrade.

4. Drugi prihodki iz poslovanja

V EUR

Razčlenitev drugih prihodkov	2020	2019
Dobiček pri prodaji osnovnih sredstev	14.701	221.074
Prihodki od odprave rezervacij	217.229	167.008
Odprava prevrednotenij terjatev do kupcev in zalog	281.486	147.674
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	414.925	17.387
Drugo	29.646	28.436
Skupaj	957.986	581.579

Med prejete odškodnine, subvencije in dotacije so vključeni tudi prihodki iz državnih podpor za zaježitev epidemije covid-19 v višini 399,5 tisoč EUR. Prejete državne podpore niso vezane na izpolnjevanje pogojev, zato so v celoti pripoznane v računovodskih izkazih za leto 2020.

5. Čisti prihodki (stroški) financiranja

V EUR

	2020	2019
Prihodki od obresti	11.408	15.104
Pozitivne tečajne razlike	38.637	100.333
Prihodki od dividend in drugih deležev	65.130	252.772
Prihodki od prodaje finančnih naložb	0	0
Skupaj prihodki iz financiranja	115.175	368.209
Odhodki za obresti	31.885	43.176
Negativne tečajne razlike	40.993	90.884
Odhodki od prodaje finančnih naložb	0	0
Drugi finančni odhodki	7.484	7.626
Finančni odhodki zaradi slabitve in odpisov	0	217.792
Skupaj stroški financiranja	80.361	359.478
Skupaj neto finančni izid	34.814	8.731

6. Davki

	V EUR	
	2020	2019
Dejansko obračunan davek	1.005.956	540.710
Terjatve za odložen davek	3.568	19.347
Skupaj	1.009.524	560.057

Na dan 31. 12. 2020 ima družba CETIS obveznost iz naslova davka od dohodka pravnih oseb v višini 600.423 evrov (2019: 300.298 evrov).

Prikaz efektivnih stopenj davka od dohodka pravnih oseb:

	V EUR			
	2020	2020	2019	2019
Celotni poslovni izid pred davki		5.719.859		4.229.499
Davčni učinki:				
Davek obračunan z uporabo splošne davčne stopnje	19,0%	1.086.773	19,0 %	803.605
Davek od davčno izvzetih prihodkov	-0,2%	-12.969	-1,8 %	-74.802
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	0,4%	20.450	1,7 %	72.601
Davek od davčnih olajšav	-1,6%	-94.195	-6,2 %	-264.061
Davek od koriščenja davčne izgube	0,0%	0	0,0 %	0
Davek od drugih sprememb davčne osnove	0,1%	5.896	0,1 %	3.367
Skupaj odhodek za davek	17,6%	1.005.956	12,8 %	540.710

72

Veljavna stopnja davka od dohodka pravnih oseb za Slovenijo je v letu 2020 19 % (2019: 19 %).

Odloženi davki, pripoznani neposredno v kapitalu

	V EUR	
	2020	2019
Naložbe	-11.378	-5.684
Skupaj	-11.378	-5.684

7. Razkritja porabljenih zneskov za revizorja

	V EUR	
Porabljen znesek za	2020	2019
Revidiranje letnega poročila	14.918	14.918
Posli preiskovanja za potrebe revidiranja letnega poročila	0	0
Druge storitve dajanja zagotovil	3.885	1.426
Storitve davčnega svetovanja	0	0
Druge revizijske storitve (izčlenitev+revidiranje polletnega poročila)	14.012	0
Skupaj	32.815	16.344

Stroški revidiranja so v letu 2020 znašali 10.614 evrov (2019: 10.614 evrov) in revidiranje konsolidacije 4.304 evrov (2019: 4.304 evrov).

Razkritja postavk v bilanci stanja

8. Nepremičnine, naprave in oprema

V letu 2020 je družba v opremo in zgradbe investirala v višini 1.431.786 evrov (2019: 3.418.713 evrov). Konec leta 2020 je višina obveznosti do dobaviteljev za nakup opredmetenih osnovnih sredstev znašala 187.146 evrov (2019: 162.545 evrov).

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

V EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Investicije v teku	Dani predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 01. 01. 2019	1.275.429	16.823.165	32.840.481	281.991	278.875	51.499.941
Prenos med naložbene nepremičnine	0	-1.494.523	0	0	0	-1.494.523
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	0	-199.523	-199.523
Pridobitve investicij v teku	0	0	0	3.418.713	0	3.418.713
Prenosi iz investicij v teku	0	411.103	3.233.323	-3.648.971	0	-4.545
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Pravica do uporabe sredstva (PUS)	0	0	338.551	0	0	338.551
Odtujitve, izločitve	0	0	-4.844.934	0	0	-4.844.934
Stanje 31. 12. 2019	1.275.429	15.739.745	31.567.421	51.733	79.352	48.713.680
Stanje 01. 01. 2020	1.275.429	15.739.745	31.567.421	51.733	79.352	48.713.680
Prenos med naložbene nepremičnine	0	-4.024.142	0	0	0	-4.024.142
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	1.210	0	55.732	56.942
Pridobitve investicij v teku	0	0	0	1.431.786	0	1.431.786
Prenosi iz investicij v teku	0	200.814	1.212.138	-1.412.952	0	0
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Pravica do uporabe sredstva (PUS)	0	0	-56.326	0	0	-56.326
Odtujitve, izločitve	0	0	-651.029	0	0	-651.029
Izčenev CETIS FLEX	0	0	-8.068.132	0	0	-8.068.132
Stanje 31. 12. 2020	1.275.429	11.916.417	24.005.282	70.567	135.084	37.402.780
Popravek vrednosti						
Stanje 01. 01. 2019	0	11.068.714	25.842.358	0	0	36.911.072
Amortizacija	0	402.127	1.568.602	0	0	1.970.729
Amortizacija PUS	0	0	46.954	0	0	46.954
Prenos med naložbene nepremičnine	0	-877.705	0	0	0	-877.705
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Odtujitve, izločitve	0	0	-4.626.832	0	0	-4.626.832
Stanje 31. 12. 2019	0	10.593.136	22.831.082	0	0	33.424.218
Stanje 01. 01. 2020	0	10.593.136	22.831.082	0	0	33.424.218
Amortizacija	0	365.044	1.449.608	0	0	1.814.652
Amortizacija PUS	0	0	60.375	0	0	60.375
Prenos med naložbene nepremičnine	0	-3.016.683	0	0	0	-3.016.683
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Odtujitve, izločitve	0	0	-637.284	0	0	-637.284
Izčenev CETIS FLEX	0	0	-5.584.272	0	0	-5.584.272
Stanje 31. 12. 2020	0	7.941.497	18.119.509	0	0	26.061.006
Neodpisana vrednost						
Stanje 01. 01. 2019	1.275.429	5.754.451	6.998.123	281.991	278.875	14.588.869
Stanje 31. 12. 2019	1.275.429	5.146.609	8.736.339	51.733	79.352	15.289.462
Stanje 01. 01. 2020	1.275.429	5.146.609	8.736.339	51.733	79.352	15.289.462
Stanje 31. 12. 2020	1.275.429	3.974.921	5.885.773	70.567	135.084	11.341.775

Odtujitve v letu 2020 v glavnem obsegajo prodajo ekonomsko in tehnično zastarele, a še delujoče strojne opreme, ter rabljenih osebnih vozil.

Družba ima zavarovana dolgoročna posojila s hipotekami na nepremičninah in zastavo na premičninah, kar izkazuje v zabilančni evidenci po knjigovodski vrednosti dolga na dan 31. 12. 2020 v višini 5.224.800 evrov (2019: 4.750.000 evrov).

Nepremičnina, napravam in opremi v obdobju njihovega pridobivanja v letu 2020 niso bili pripisani stroški izposojanja.

Družba CETIS nima nepremičnin, naprav in opreme v finančnem najemu.

Za nepremičnine, naprave in opremo v lasti družbe CETIS na dan 31. 12. 2020 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico.

Pravica do uporabe najetih sredstev - oprema

V EUR

	Pravica do uporabe zemljišč	Pravica do uporabe gradbenih objektov	Pravica do uporabe opreme	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 01. 01. 2019	0	0	244.571	244.571
Nove pridobitve	0	0	93.980	93.980
Izločitve	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2019	0	0	338.551	338.551
Stanje 1. 1. 2020	0	0	338.551	338.551
Nove pridobitve	0	0	0	0
izločitve/prodaja	0	0	-56.326	-56.326
Stanje 31. 12. 2020	0	0	282.225	282.225
Popravek vrednosti				
Stanje 01. 01. 2019	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	46.954	46.954
Izločitve	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2019	0	0	46.954	46.954
Stanje 01. 01. 2020	0	0	46.954	46.954
Amortizacija	0	0	60.375	60.375
izločitve/prodaja	0	0	-23.317	-23.317
Stanje 31. 12. 2020	0	0	84.012	84.012
Neodpisana vrednost				
Stanje 01. 01. 2019	0	0	244.571	244.571
Stanje 31. 12. 2019	0	0	291.597	291.597
Stanje 01. 01. 2020	0	0	291.597	291.597
Stanje 31. 12. 2020	0	0	198.213	198.213

9. Neopredmetena osnovna sredstva*Gibanje neopredmetenih osnovnih sredstev*

V EUR

	Dolgoročno odloženi stroški	Dolgoročne premoženjske pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva v izdelavi	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 01. 01. 2019	371.326	6.006.063	0	0	6.377.389
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	0	0
Pridobitve investicij v teku	0	0	249.524	0	249.524
Prenosi iz investicij v teku	0	193.773	-193.914	0	-141
Odtujitve, Izločitve	0	-663.302	0	0	-663.302
Stanje 31. 12. 2019	371.326	5.536.534	55.610	0	5.963.470
Stanje 01. 01. 2020	371.326	5.536.534	55.610	0	5.963.470
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	0	0
Pridobitve investicij v teku	0	13.392	67.658	0	81.050
Prenosi iz investicij v teku	0	101.397	-101.397	0	-525.944
Odtujitve, Izločitve	-365.101	-160.843	0	0	0
Izčlenitev CETIS FLEX	0	-391.568	0	0	-391.568
Stanje 31. 12. 2020	6.225	5.098.912	21.871	0	5.127.008
Popravek vrednosti					
Stanje 01. 01. 2019	368.203	5.066.446	0	0	5.434.649
Amortizacija	3.123	242.661	0	0	245.784
Odtujitve, Izločitve	0	-663.302	0	0	-663.302
Stanje 31. 12. 2019	371.326	4.645.805	0	0	5.017.131
Stanje 01. 01. 2020	371.326	4.645.805	0	0	5.017.131
Amortizacija	0	231.470	0	0	231.470
Odtujitve, Izločitve	-365.101	-160.821	0	0	-525.922
Izčlenitev CETIS FLEX		-360.255	0	0	-360.255
Stanje 31. 12. 2020	6.225	4.356.199	0	0	4.362.424
Neodpisana vrednost					
Stanje 01. 01. 2019	3.123	939.617	0	0	942.740
Stanje 31. 12. 2019	0	890.729	55.610	0	946.339
Stanje 01. 01. 2020	0	890.729	55.610	0	946.339
Stanje 31.12.2020	0	742.713	21.871	0	764.584

75

Med dolgoročne premoženjske pravice se uvršča predvsem nakup računalniških programov za informacijske sisteme tako družbe kot poslovnih partnerjev. Stroški razvijanja so pripoznani stroški za projekte, ki dokazujejo izvedljivost strokovnega dokončanja projekta za uporabo ali prodajo. Namen je dokončati projekt in ga prodati ali uporabljati. Družba skladno s Kodeksom računovodskih načel razvrsti stroške, ki so neposredno povezani s pridobivanjem posla, med dolgoročne aktivne časovne razmejitve in so del neopredmetenih osnovnih sredstev. Dolgoročno odloženi stroški bremenijo poslovne učinke v obdobju, daljšem od leta dni, in se časovno amortizirajo.

V letu 2020 je družba investirala v dolgoročne premoženjske pravice 67.658 evrov (2019: 249.524 evrov). Konec leta 2020 je višina obveznosti do dobaviteljev za nakup opredmetenih osnovnih sredstev znašala 13.826 evrov.

Znotraj družbe CETIS ne obstajajo neopredmetena sredstva z nedoločeno dobo koristnosti.

Za neopredmetena sredstva v lasti družbe CETIS na dan 31. 12. 2020 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico kot tudi nima zastavljenih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

Družba CETIS nima neopredmetenih sredstev v finančnem najemu.

Družba CETIS v letu 2020 ni pridobila nobenega neopredmetenega sredstva z državno podporo (2019: 0 EUR).

10. Naložbene nepremičnine

Družba meri naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti. Naložbene nepremičnine se amortizirajo po enaki stopnji kot nepremičnine v lastni rabi. Način določanja dobe uporabnosti je enak načinu določanja dobe uporabnosti za opredmetena osnovna sredstva.

Poštena vrednost nepremičnine, ki se daje v najem drugim družbam na lokaciji Čopova 24, Celje na dan 31. 12. 2020, ni bila posebej določena. Od skupne površine pa znaša površina izmere naložbene nepremičnine 8.163 m² (zajema proizvodne in pisarniške prostore). Prihodki, doseženi iz naslova oddajanja naložbenih nepremičnin v najem za poslovno leto 2020, znašajo 226.517 evrov (2019: 226.235 evrov).

Gibanje naložbenih nepremičnin

EUR

	Zgradba	Skupaj
Nabavna vrednost		
Stanje 01. 01. 2019	1.247.433	1.247.433
Povečanje	0	0
Prenos iz OOS	1.494.523	1.494.523
Stanje 31. 12. 2019	2.741.956	2.741.956
Stanje 01. 01. 2020	2.741.956	2.741.956
Prenos iz OOS	4.024.142	4.024.142
Stanje 31. 12. 2020	6.766.098	6.766.098
Popravek vrednosti		
Stanje 01. 01. 2019	1.043.371	1.043.371
Prenos iz OS	877.705	877.705
Amortizacija	74.547	74.547
Stanje 31. 12. 2019	1.995.623	1.995.623
Stanje 01. 01. 2020	1.995.623	1.995.623
Prenos iz OS	3.016.683	3.016.683
Amortizacija	73.338	73.338
Stanje 31. 12. 2020	5.085.644	5.085.644
Stanje 01. 01. 2019	204.062	204.062
Stanje 31. 12. 2019	746.333	746.333
Stanje 01. 01. 2020	746.333	746.333
Stanje 31. 12. 2020	1.680.454	1.680.454

Družba CETIS nima pogodbenih obvez za nakup in vzdrževanje naložbenih nepremičnin.

Za naložbene nepremičnine v lasti družbe CETIS na dan 31. 12. 2020 obstaja omejitev na lastninsko pravico kot tudi ima zastavljene kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

Družba CETIS nima naložbenih nepremičnin v finančnem najemu.

11. Naložbe v podjetja v Skupini

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
CETIS-ZG d.o.o.	2.071.119	2.071.119
CETIS FLEX d.o.o.	10.435.018	2.688.000
CETIS Empresa Grafica, S.A.R.L.	1.517	1.517
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje	4.280.100	4.280.100
CETIS MADAGASCAR SARL	470	470
EGP d.o.o.	8.619.883	8.619.883
Skupaj	25.408.106	17.661.088

Družba meri naložbe v odvisne družbe po nabavni vrednosti korigirani s slabitvami.

V EUR

Skupina CETIS	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2019	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2020	Država sedeža družbe	Kapital na dan 31.12.2020 (v EUR)	Poslovni izid leta 2020 (v EUR)
CETIS d.d. matična družba			Slovenija	40.830.054	4.710.335
CETIS-ZG d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Hrvaška	2.421.443	214.392
CETIS FLEX d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	9.595.841	-394.232
EGP d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	11.805.912	1.391.782
CETIS-GRAF d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	3.968.252	109.925
CETIS Empresa Grafica, S.A.R.L.	100,00 %	100,00 %	Gvineja Bissau	67.680	-124.607
CETIS MADAGASCAR SARL	65,00 %	65,00 %	Madagaskar	-230.834	-8.278

77

Odvisne družbe mesečno poročajo o svojem poslovanju obvladujoči družbi.

Družba CETIS nima zastavljenih naložb v odvisna podjetja

Gibanje naložb v podjetja v Skupini

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	20.946.230	3.067.350	17.878.880
Nakup			
Prodaja			
Slabitev		217.792	-217.792
Stanje 31. 12. 2019	20.946.230	3.285.142	17.661.088
Stanje 01. 01. 2020	20.946.230	3.285.142	17.661.088
Nakup			
Prodaja			
Slabitev			
Izčlenitev CETIS FLEX	7.747.018		7.747.018
Stanje 31. 12. 2020	28.693.248	3.285.142	25.408.106

V letu 2020 se je povečala naložba v CETIS FLEX d.o.o. v višini 7.747.018 evrov iz naslova izčlenitve.

V letu 2019 je bila opravljena cenitev naložbe AMBA CO. d.o.o. Po cenitvi je bila naložba ovrednotena v višini 2.688.000 evra, zato smo slabili naložbo v družbo AMBA CO. d.o.o. za 217.792 evra.

12. Naložbe v pridružena podjetja

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
CETIS SWISS AG	27.765	27.765
Skupaj	27.765	27.765

Gibanje naložb v pridružena podjetja

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	27.765	0	27.765
Stanje 31. 12. 2019	27.765	0	27.765
Stanje 01. 01. 2020	27.765	0	27.765
Stanje 31. 12. 2020	27.765	0	27.765

13. Naložbe, razpoložljive za prodajo

Družba vrednoti naložbe, razpoložljive za prodajo, po pošteni vrednosti preko kapitala. 0,2 % vrednosti naložb je takšnih, pri katerih s pošteno vrednostjo ne razpolagamo, zato je vrednotena po nabavni vrednosti.

78

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Naložbe, razpoložljive za prodajo	642.276	612.306
Skupaj	642.276	612.306

Gibanje naložb, razpoložljivih za prodajo

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	624.641	98.815	525.826
Prodaja	0	0	0
Sprememba poštene vrednosti	86.480	0	86.480
Stanje 31. 12. 2019	711.121	98.815	612.306
Stanje 01. 01. 2020	624.641	98.815	525.826
Prodaja	0	0	0
Izločitev	0	-98.147	98.147
Sprememba poštene vrednosti	-68.177	0	-68.177
Stanje 31. 12. 2020	642.944	668	642.276

Naložbe razpoložljive za prodajo niso zastavljene oziroma dane za poroštvo.

14. Dana dolgoročna posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Posojilo, dano družbi v Skupini	0	0
Posojilo, dano drugim	584	584
Dana dolgoročna posojila	584	584

Gibanje danih dolgoročnih posojil

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	8.180		8.180
Povečanja			
Odplačila	-7.596		-7.596
Prenos na kratkoročni del			
Stanje 31. 12. 2019	584	0	584
Stanje 01. 01. 2020	584	0	584
Povečanja			
Odplačila			
Prenos na kratkoročni del			
Stanje 31. 12. 2020	584	0	584

15. Dolgoročne poslovne terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini	0	0
Skupaj	0	0

Gibanje dolgoročnih poslovnih terjatev

Gibanja dolgoročnih poslovnih terjatev v letu 2019 in 2020 ni bilo.

16. Odložene terjatve za davek

V EUR

Razvrstitev po vrstah	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Naložbe	0	0
Terjatve	18.775	26.423
Rezervacije	67.550	95.808
Druge rezervacije	0	0
Skupaj	86.325	122.231

Pri obračunavanju odloženega davka je družba za leto 2020 uporabila 19-odstotno davčno stopnjo, prav tako za leto 2019.

Osnova za terjatev za odloženi davek so oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter začasne razlike pri obračunu davka od dohodka pri terjatvah in drugih rezervacijah, ki bodo davčno priznane v kasnejših obdobjih.

Gibanje začasnih razlik v letu 2020

V EUR

	01. 01. 2020	Izčlenitev CETIS FLEX	Priporočane v izkazu poslovnega izida	Priporočane v kapitalu	31. 12. 2020
Naložbe	-5.684	0	0	-5.694	-11.378
Terjatve	26.423	-7.648	0	0	18.775
Rezervacije za odpravnino, ostale	95.808	-24.690	-3.568	0	67.550
Druge rezervacije	0	0	0	0	0
Skupaj	116.547	-32.338	-3.568	-5.694	74.947

Gibanje začasnih razlik v letu 2019

V EUR

	01. 01. 2019	Priporočane v izkazu poslovnega izida	Priporočane v kapitalu	31. 12. 2019
Naložbe	10.747		-16.431	-5.684
Terjatve	48.426	-22.002	0	26.423
Rezervacije za odpravnino, ostale	93.152	2.656	0	95.808
Druge rezervacije	0	0	0	0
Skupaj	152.325	-19.346	-16.431	116.547

80

17. Zaloge

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Material	1.026.749	2.960.848
Nedokončana proizvodnja	1.434.851	1.707.937
Proizvodi	1.830.358	1.611.559
Trgovsko blago	141.119	116.124
Skupaj	4.433.077	6.396.468

V letu 2020 je bilo na popisu zalog evidentiranih 8.208 evrov presežkov (2019: 10.119 evrov) in 16.991 evrov primanjkljaja (2019: 55.058).

Prevrednotenje zalog se vsako leto ugotavlja po naslednjih kriterijih, in sicer po iztržljivosti in gibanju oziroma kurantnosti glede na vrsto zaloge. Glede na pretekla obdobja in na že oblikovane popravke vrednosti (slabitev) je družba v letu 2020 oblikovala popravke v skupnem znesku 630.620 evrov (2019: 508.217 evrov), pri tem je družba upoštevala enake usmeritve kot v preteklih letih.

Družba CETIS svojih zalog nima zastavljenih.

18. Dana kratkoročna posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dano posojilo družbi v Skupini	0	1.000.000
Kratkoročni del dolgoročnih posojil	0	0
Kratkoročni depoziti	3.100.000	0
Skupaj	3.100.000	1.000.000

Družba CETIS nima zastavljenih kratkoročnih finančnih terjatev za dana posojila.

19. Poslovne in druge terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.706.568	4.428.723
Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v Skupini	407.872	308.808
Druge kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v Skupini	234.937	0
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih in AČR	470.673	452.375
Kratkoročno dani predujmi	38.389	43.158
Skupaj	2.858.440	5.233.064

Družba CETIS svojih terjatev iz poslovanja nima zastavljenih.

Razkritja v zvezi z zapadlostjo, oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev do kupcev in zavarovanjem letih so predstavljene v poglavju o obvladovanju kreditnih tveganj v tem poročilu.

20. Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	1.560.903	2.534.012
Depoziti pri bankah	0	0
Skupaj	1.560.903	2.534.012

81

21. Kapital

Celotni kapital sestavljajo izdani kapital, presežek vplačanega kapitala, zakonske in druge rezerve iz dobička, zadržani dobiček, lastne delnice kot zmanjšanje kapitala in rezerva za pošteno vrednost. Osnovni kapital družbe CETIS d.d. je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic z oznako CETG, s katerimi se trguje na organiziranem trgu delnic – vstopni kotaciji Ljubljanske borze.

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Osnovni kapital	10.015.023	10.015.023
Kapitalske rezerve:		
- iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom deležev	2.215.195	2.215.195
- iz splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala	14.730.859	14.730.859
Zakonske rezerve	1.001.502	1.001.502
Druge rezerve iz dobička	7.093.220	4.738.052
Zadržani dobiček	5.726.944	3.339.676
Rezerva za pošteno vrednost	47.310	46.897

V letu 2020 družba ni namenila bilančnega dobička za izplačila dividend lastnikom.

V letu 2019 je družba po sklepu skupščine namenila 400.000 EUR bilančnega dobička za izplačila lastnikom, kar je znašalo 2,00 EUR na delnico.

Na dan 31. 12. 2020 je družba na predlog posloводства družbe in ob potrditvi upravnega odbora prenesla 50 odstotkov čistega dobička poslovnega leta 2020 v višini 2.355.167 evrov med druge rezerve iz dobička. Rezerva za pošteno vrednost se je v letu 2020 se je povečala za 24.276 evrov (2019: 70.048 evrov). Natečena rezerva iz naslova presežka iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb znaša 47.311 evrov (2019: 46.897 evrov). Iz tega naslova je družba oblikovala odložene obveznosti do države v višini 11.378 evrov (2019: 5.684 evrov).

Ugotovitev bilančnega dobička

		V EUR	
	Postavka	2020	2019
A.	ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	4.710.335	3.669.442
B.	ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA		0
C.	PRENESENI ČISTI DOBIČEK	3.371.777	1.504.955
Č.	PRENESENA ČISTA IZGUBA	0	0
D.	ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV	0	0
E.	ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	0	0
F.	POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	2.355.167	1.834.721
	Povečanje drugih rezerv iz dobička	2.355.167	1.834.721
G.	DOLGOROČNO ODLOŽENI STROŠKI RAZVIJANJA	0	0
H.	BILANČNI DOBIČEK (A+B+C+Č+D+E-F)	5.726.944	3.339.676

22. Čisti dobiček/izguba na delnico

82

		V EUR	
		2020	2019
	Čisti dobiček v EUR	4.710.335	3.669.442
	Tehtano povprečno število navadnih delnic	200.000	200.000
	Čisti dobiček na delnico v EUR	23,55	18,35

Čisti dobiček na delnico je izračunan tako, da se osnovni čisti dobiček deli s številom delnic. Prilagojen dobiček oziroma izguba na delnico je enaka, ker družba nima prednostnih delnic niti zamenljivih obveznic.

23. Prejeta posojila

Prejeta posojila se delijo na dolgoročna posojila in kratkoročna posojila skupaj s kratkoročnim delom dolgoročnih posojil.

Dolgoročna prejeta posojila

		V EUR	
	Razčlenitev po vrstah	2020	2019
	Bančna posojila	1.579.800	1.387.500

Kratkoročna prejeta posojila

		V EUR	
	Razčlenitev po vrstah	2020	2019
	Kratkoročni del dolgoročnih posojil od bank, ki zapadejo v enem letu dni	862.500	862.500
	Kratkoročna posojila prejeta od družb v Skupini	400.000	1.500.000
	Skupaj	1.262.500	2.362.500

Obveznosti iz najemov

V EUR

	2020	2019
Dolgoročne obveznosti iz najemov	168.376	216.386
Kratkoročne obveznosti iz najemov	30.984	64.605
Skupaj obveznosti iz najemov	199.360	280.991

Odplačila posojil

V EUR

Razčlenitev po vrstah	Skupno odplačilo 2020	Obresti 2020	Glavnica 2020
Kratkoročna posojila do enega leta	0	0	0
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje od 1 do 5 let	888.049	25.549	862.500
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje nad 5 let	0	0	0
Skupaj	888.049	25.549	862.500

V EUR

Razčlenitev po vrstah	Skupno odplačilo 2019	Obresti 2019	Glavnica 2019
Kratkoročna posojila do enega leta	0	0	0
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje od 1 do 5 let	1.200.888	38.388	1.162.500
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje nad 5 let	0	0	0
Skupaj	1.200.888	38.388	1.162.500

83

Družba ne ločuje obresti za dolgoročna posojila po ročnosti, zato so te obresti vključene v obdobju od 1 do 5 let.

Družba CETIS ne beleži informacij o morebitnih zamudah pri plačilih posojilnih obveznosti, kakor tudi ne drugih kršitev pogodbenih določil pri posojilnih pogodbah.

24. Rezervacije

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Za prodajne garancije	0	0
Za tožbe	0	0
Za jubilejne nagrade	90.767	128.038
Za odpravnine	480.818	600.159
Za dana jamstva	2.400.000	2.400.000
Za ostale	0	0
Skupaj	2.971.586	3.128.197

Razčlenitev po vrstah	V EUR					
	31. 12. 2019	Izčlenitev CETIS FLEX	Oblikovanje	Koriščenje	Odprava	31. 12. 2020
Za prodajne garancije	0	0	0	0	0	0
Za tožbe	0	0	0	0	0	0
Za jubilejne nagrade	128.038	-32.488	13.181	-9.878	-8.086	90.767
Za odpravnine	600.159	-150.377	94.847	-5.352	-58.459	480.818
Za dana jamstva	2.400.000	0	0	0	0	2.400.000
Za ostale	0	0	0	0	0	0
Skupaj	3.128.197	-182.864	108.028	-15.230	-66.545	2.971.586

Osnova za oblikovanje rezervacij so pogodbe, pravne podlage in mnenja strokovnjakov. Družba je preverila že oblikovane rezervacije ter upoštevala spremembe in v skupnem zmanjšala rezervacije za namen dolgoročno odloženih odhodkov in rezervacije iz naslova dolgoročno vračunanih stroškov.

Stanje rezervacij za dana jamstva v višini 2,4 milijona evrov predstavlja v preteklosti oblikovano rezervacijo za jamstvo družbi v Skupini za primer zasega zastavljenih delnic.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

Izračun rezervacij za obveznost do zaposlenih iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upošteevane naslednje predpostavke:

- nominalna dolgoročna obrestna mera se skladno z določili standarda MRS 19 ocenjuje v višini 0,40 %;
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad so določene v internih aktih;
- rast plač v višini 2,0 % letno (2019: 2,0 %);
- fluktuacija zaposlenih, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost skladno s slovenskimi tablicami smrtnosti 2007, ločeno po spolih.

84

	V EUR		
	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2019	600.159	128.038	728.197
Izčlenitev CETIS FLEX	-150.377	-32.488	-182.864
Stroški obresti (IPI)	3.434	710	4.144
Stroški preteklega in tekočega službovanja (IPI)	-5.661	-2.843	-8.504
Stroški tekočega službovanja (IPI)	46.855	11.404	58.259
Izplačila zaslužkov (-)	-5.352	-9.878	-15.230
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	-4.176	-4.176
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	-8.239	0	-8.239
Stanje 31. 12. 2020	480.818	90.767	571.586

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2020

	V EUR
	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2019	-22.666
Izčlenitev CETIS FLEX (stanje 30. 6. 2020)	-74.047
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2020	30.685
Aktuarski dobički/izgube za leto 2020	44.558
Stanje 31. 12. 2020	1.196

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2018	561.433	124.357	685.790
Stroški obresti (IPI)	5.895	1.231	7.126
Stroški preteklega in tekočega službovanja (IPI)	0	0	0
Stroški tekočega službovanja (IPI)	47.285	13.355	60.640
Izplačila zaslužkov (-)	0	-7.125	-7.125
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	-3.780	-3.780
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	-14.454	0	-14.454
Stanje 31. 12. 2019	600.159	128.038	728.197

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2019

V EUR

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2018	-9.099
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2019	887
Aktuarski dobički/izgube za leto 2019	-14.454
Stanje 31. 12. 2019	-22.666

85

25. Poslovne in druge obveznosti

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.476.165	2.536.285
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v Skupini	113.074	153.894
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.915.945	3.130.155
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	509.979	720.232
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	758.463	449.206
Kratkoročne obveznosti iz najemov	30.984	64.605
Druge kratkoročne obveznosti	275.984	327.803
Skupaj	5.080.594	7.382.180

Osnova poslovnih in drugih obveznostih so izvirne listine, ki časovno in vsebinsko opredeljujejo dogodek.

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov predstavljajo predujmi za posle, ki bodo realizirani v prihodnosti.

Med drugimi kratkoročnim obveznostim družba izkazuje kratkoročne pasivne časovne razmejitve.

26. Zabilančna evidenca

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Hipoteke	5.224.800	4.750.000
Ostale bančne garancije in dana jamstva	6.669.029	4.888.185
Investicijske olajšave	90.090	259.866
Skupaj	11.983.919	9.898.051

S hipotekami na nepremičninah ima družba zavarovana svoja dolgoročno prejeta posojila.

Pri investicijskih olajšavah smo upoštevali možne obveznosti v prihodnosti iz naslova prodaje osnovnih sredstev, za katere smo uveljavljali olajšavo za investiranje pri izračunu DDPO za obračunsko leto in sicer, če jih prodamo prej kot v 3 letih.

Razkritja postavk v izkazu denarnega toka

RAZKRITJA POSTAVK V IZKAZU DENARNEGA TOKA

Izkaz denarnega toka je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31. 12. 2020 in 31. 12. 2019 iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2020 ter dodatnih podatkov, ki so pomembni za prilagoditev pritokov in odtokov zaradi ustrežnejše razčlenitve pomembnejših postavk.

Finančni instrumenti in finančna tveganja

Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Družba ugotavlja, da so valutna tveganja glede evra skoraj popolnoma izključena. Poslovanje z državami izven EMU območja je prav tako potekalo večinoma v valuti EUR.

Družba se zaveda, da je redno nadziranje in upravljanje finančnih tveganj, ki jim je družba izpostavljena na trgih, pomemben pogoj za uspešno poslovanje in doseganje strateških ciljev. V letu 2020 so bila prisotna obrestna tveganja. Na osnovi analize teh tveganj je ocena, da je obrestno tveganje zmerno zaradi zmanjšanja zadolžitve, medtem ko je pri jamstvih povečano. Družba ocenjuje, da bodo ta tveganja tako pri matični kot odvisnih družbah tudi v prihodnje zmerna oziroma povečana.

Družba ima vse dolgove na dolgi rok nominirane v EUR. Obrestne mere so opredeljene po tržnem principu cene denarja na lokalnem bančnem tržišču. Družba tveganj sprememb obrestne mere doslej ni posebej varovala, saj je ocenila, da so ponujene fiksacije obrestnih mer še vedno nad ravnmi spremenljivih obrestnih mer oziroma da bodo dolgoročna gibanja obrestnih mer omogočila ugodnejše stroške financiranja v celotnem obdobju najema posojil.

Obrestna tveganja so se zaradi sprememb obrestnih mer nekoliko spremenila. Družba ocenjuje, da je raven obrestne mere za vsa najeta dolgoročna posojila – ob njeni pogodbeno dogovorjeni spremenljivosti ter ob upoštevanju ročnosti – sprejemljiva. Družba ocenjuje, da je izpostavljenost družbe do obrestnih tveganj zmerna. Družba je pri vseh obstoječih projektih v letu 2020 znižala višino obrestnih marž.

Premoženjska in z njimi povezana tveganja je družba v letu 2020 sistematično in analitično prenašala na zavarovalnice.

Tveganja plačilne sposobnosti so v družbi CETIS zaradi strukturnih prilagajanj obvladovana, kar je posledica učinkovitega upravljanja s sredstvi, ustreznih posojilnih linij za uravnavanje denarnih tokov, zadovoljive stopnje finančne prilagodljivosti ter dostopa do potrebnih finančnih virov. Družba pri tem upošteva razmere na trgih oziroma v okolju, kjer posluje.

Kreditno tveganje

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo	642.276	612.306
Dana posojila	3.100.584	1.000.584
Dolgoročne in kratkoročne terjatve	2.858.440	5.233.064
Denarna sredstva	1.560.903	2.534.012
Skupaj	8.162.203	9.379.966

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za depozite oziroma dana posojila na dan poročanja po geografskih regijah je bila:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2020	2019
Domači trg	3.100.000	1.000.000
Tuji trg	0	0
Skupaj	3.100.000	1.000.000

Družba CETIS ima v letu 2020 zavarovane poslovne terjatve do komercialnih strank doma in v tujini.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za terjatve na dan poročanja po geografskih regijah je bila:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2020	2019
Domači trg	1.867.627	3.136.949
Države evro območja	153.097	1.131.120
Druge evropske države	0	42.020
Ostalo	379.001	754.073
Skupaj	2.399.725	5.064.162

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za terjatve na dan poročanja po vrstah kupcev je bila:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2020	2019
Kupci na debelo	479.944	1.012.832
Kupci, končni uporabniki	1.919.781	4.051.330
Skupaj	2.399.725	5.064.162

87

Razkritje v zvezi s prihodki, skladno z MSRP 15

Prihodki od prodaje iz pogodb s kupci se izvajajo na osnovi določil posameznih pogodb ob dobavi blaga in storitev.

Pogodbe imajo značaj dolgoročnih obveznosti, kar pomeni da so sklenjene za daljše časovno obdobje, nekatere izmed njih je mogoče tudi podaljšati, in kratkoročnih pogodb za samo enkratno dobavo.

V pogodbah so opredeljene vse podrobnosti sodelovanja, ki pa v nekaterih primerih spremlja še dodatna pogodba, ki opredeljuje le področje kakovosti.

Na področju rešitev varnostnih tiskovin so pogodbe praviloma vezane na posamezne projekte, kjer so plačilni pogoji na tujih trgih pogojeni z avansnim plačilom in ostalimi instrumenti zavarovanja plačil. Na domačem trgu gre praviloma za dolgoročne pogodbe z izvajanjem dnevnih dobav in pogodbeno dogovorjenimi cenami.

Na področju komercialnih tiskovin so ceniki sestavni del pogodb, prav tako dogovorjeni cassa sconti in letni rabati. Rabati so po navadi dogovorjeni na določene dosege prodaje.

V povprečju so dogovorjeni roki plačila od 60 do 90 dni.

Izgube zaradi oslabitve

Stanje terjatev do kupcev na dan poročanja je bilo:

V EUR

	Bruto 2020	Popravek vrednosti na dan 31. 12. 2020	Bruto 2019	Popravek vrednosti na dan 31. 12. 2019
Še niso zapadle	1.695.924	0	3.914.355	0
Zapadle od 0-30 dni	289.228	0	822.839	0
Zapadle od 31-120 dni	194.335	17.039	107.040	6.400
Zapadle od 121-999 dni	220.239	94.772	219.928	198.289
Skupaj	2.399.725	111.811	5.064.162	204.689

Gibanje popravkov vrednosti terjatev:

V EUR

	2020	2019
Stanje 1. januarja	204.689	323.824
Novo oblikovani popravki	28.283	25.331
Odpisani oblikovani popravki	0	-2.616
Plačani oblikovani popravki	-33.795	-141.850
Izčlenitev CETIS FLEX	-87.366	
Stanje 31. decembra	111.811	204.689

88

Valutno tveganje

31. 12. 2020	EUR	USD	GBP	CHF
Terjatve do kupcev	2.287.914	0	0	0
Obveznosti do dobaviteljev in avansi	-3.387.555	-1.000	-1.500	-120.607
Bruto izpostavljenost bilance stanja	-1.099.641	-1.000	-1.500	-120.607

31. 12. 2019	EUR	USD	GBP	CHF
Terjatve do kupcev	4.601.507	285.577	0	0
Obveznosti do dobaviteljev in avansi	-5.605.879	-135.840	-30.322	-55.342
Bruto izpostavljenost bilance stanja	-1.004.373	149.737	-30.322	-55.342

Plačilno-sposobnostno tveganje

V EUR

31. 12. 2020	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 leti	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Zavarovana dolg. bančna in ostala posojila	2.442.300	-2.474.498	-447.759	-431.250	-307.630	-853.547	-434.312
Obveznosti do dob., druge obveznosti	5.049.610	-5.049.610	-3.303.514	-187.894	-290.393	-742.241	-525.568
Skupaj	7.491.910	-7.524.108	-3.751.273	-619.144	-598.023	-1.595.788	-959.880

3-mesečni Euribor 31. 12. 2020 = -0,545 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2020 = -0,526 %

V EUR

31. 12. 2019	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 leti	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Zavarovana dolg. bančna posojila	3.250.000	-3.300.504	-1.449.651	-443.313	-876.529	-531.010	0
Obveznosti do dob., druge obveznosti	7.382.180	-7.382.180	-7.382.180				0
Skupaj	10.632.180	-10.682.684	-8.831.831	-443.313	-876.529	-531.010	0

3-mesečni Euribor 31. 12. 2019 = -0,383 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2019 = -0,324 %

Obrestno tveganje

Na dan poročanja je imela družba CETIS sklenjene depozitne in posojilne pogodbe s stalno in spremenljivo obrestno mero.

V EUR

Instrumenti s stalno obrestno mero	2020	2019
Finančna sredstva	0	1.000.000
Finančne obveznosti	-962.500	-2.625.000
Razlika	-962.500	-1.625.000

V EUR

Instrumenti s spremenljivo obrestno mero	2020	2019
Finančna sredstva	3.100.000	0
Finančne obveznosti	-1.879.800	1.125.000
Razlika	-1.220.200	-1.125.000

89

Analiza občutljivosti za instrumente s stalno obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer za neplačane odprte obveznosti na dan 31. 12. 2020 za eno odstotno točko (dvig ali padec) bi na dan poročanja kapital povečala ali zmanjšala za 1.703 evrov (2019: 3 evrov).

Analiza občutljivosti za instrumente s spremenljivo obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer za neplačane odprte obveznosti na dan 31. 12. 2020 za eno odstotno točko (dvig ali padec) bi na dan poročanja kapital povečala ali zmanjšala za 579 evrov (2019: 969 evrov).

Obrestne mere, uporabljene pri določanju poštene vrednosti

Obrestne mere za prejeta in dana posojila za leto 2020 znašajo od 0,000 % do 1,59 %.

	2020	2019
Denarna sredstva, posojila in depozite	0,000 %-1,59 %	0,001 %-3,5 %
Najemi po MSRP 16 (vozila)	2,4 %	2,4 %
Najemi po MSRP 16 (oprema)	1,18 %	1,18 %

Poštena vrednost

Pregled poštene in knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti

V EUR

	Knjižna vrednost 31. 12. 2020	Poštena vrednost 31. 12. 2020	Knjižna vrednost 31. 12. 2019	Poštena vrednost 31. 12. 2019
Naložbe, razpoložljive za prodajo	642.276	642.276	612.306	612.306
Dolgoročno dana posojila	584	584	584	584
Poslovne in druge terjatve	2.858.440	2.858.440	5.233.064	5.233.064
Kratkoročno dana posojila	3.100.000	3.100.000	1.000.000	1.000.000
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	1.560.903	1.560.903	2.534.012	2.534.012
Prejeta posojila - dolgoročna	-1.579.800	-1.579.800	-1.387.500	-1.387.500
Prejeta posojila - kratkoročna	-1.262.500	-1.262.500	-2.362.500	-2.362.500
Poslovne in druge obveznosti	-5.248.970	-5.248.970	-7.598.566	-7.598.566
Skupaj	-70.933	-70.933	-1.968.600	-1.968.600

Družba ocenjuje, da je, razen pri dolgoročnih naložbah, razpoložljivih za prodajo, knjigovodska vrednost finančnih instrumentov dovolj natančen približek za njihove poštene vrednosti.

Pri glavnini dolgoročnih finančnih naložb, razvrščenih med finančne naložbe, razpoložljive za prodajo, družba ocenjuje, da njihove poštene vrednosti zaradi pomembnega razpona ocen utemeljene poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo oceniti, zato se izkazujejo po nabavni vrednosti, ki jih korigiramo s slabitvami.

90

V EUR

Finančna sredstva in obveznosti po pošteni vrednosti	Poštena vrednost kot podlaga za vrednotenje v računovodskih izkazih		Poštena vrednost za namene razkritja v računovodskih izkazih	
	31. 12. 2020	31. 12. 2019	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Finančna sredstva po pošteni vrednosti prve ravni	642.276	612.306	642.276	612.306
Finančna sredstva po pošteni vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančna sredstva po pošteni vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNA SREDSTVA	642.276	612.306	642.276	612.306
Finančne obveznosti po pošteni vrednosti prve ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po pošteni vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po pošteni vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNE OBVEZNOSTI	0	0	0	0

Del dolgoročnih finančnih naložb, razpoložljivih za prodajo, pa se nanaša na naložbe v lastniške deleže družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi, pošteno vrednost pa je zanje zaradi tega možno opredeliti in znaša na dan 31. 12. 2020 642.276 evrov (31. 12. 2019: 612.306 evrov).

Preverjanje finančnih naložb z vidika morebitnih slabitev

Finančna sredstva na voljo za prodajo - to so lastniški deleži (kotirajoči in nekotirajoči), obveznice, ki kotirajo in finančne naložbe po nabavni vrednosti. Vrednotena so po pošteni vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslavitve in dobičkov ter izgub iz preračuna tečajnih razlik, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid.

Če poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, ker je razpon ocen utemeljene poštene vrednosti pomemben in je verjetnost različnih ocen težko presoditi, družba takšno finančno sredstvo tudi po pripoznanju meri po nabavni vrednosti. V primeru izkazovanja finančnega sredstva na voljo za prodajo po nabavni vrednosti je to pojasnjeno v razkritju.

Terjatve in posojila so neizpeljana finančna sredstva z nespremenljivimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. V to skupino pripoznavamo denar in denarne ustreznike, poslovne terjatve, dana posojila, terjatve iz najema, posojila in terjatve med povezanimi osebami. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali nekratkoročna oziroma dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Posojila in terjatve so na začetku pripoznane po izvorni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla, merjena pa so po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti in zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Oslabitev terjatev in posojil moramo izvesti, ko obstajajo objektivni razlogi za oslabitev, ki dokazujejo, da je prišlo do izgube. Kazalniki oslabitve so lahko naslednji: zapadlost, pomembne finančne težave dolžnika, kršitev pogodbe, verjetnost, da bodo nad dolžnikom začeti insolvenčni postopki.

Druga razkritja

Posli s povezanimi osebami

Promet s povezanimi osebami v letu 2020	Prodaja	Nakupi	Naložbe	Dana posojila	Prejeta posojila	V EUR
						Stanje posojila na dan 31. 12. 2020
PROMET Z ODVISNIMI DRUŽBAMI	1.888.872	1.025.693	0	4.150.000	3.050.000	400.000
CETIS-ZG d.o.o., Sveta Nedelja, Hrvaška	66.428	3.520	0	0	0	0
CETIS FLEX d.o.o., Ljubljana, Slovenija	626.214	5.593	0	3.300.000	2.300.000	0
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje, Slovenija	394.580	979.446	0	850.000	750.000	400.000
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	695.711	36.459	0	0	0	0
EGP d.o.o.	105.939	675	0	0	0	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0	0	0	0	0
PROMET Z OBVLADUJOČO DRUŽBO	0	406.458	0	1.500.000	500.000	0
MSIN d.o.o.	0	406.458	0	1.500.000	500.000	0

91

V nadaljevanju razkrivamo transakcije, ki jih je družba CETIS opravljala **s povezanimi osebami v letu 2020**:

a. PRODAJA:

1. prihodki iz naslova prodaje proizvodov (dokončanih in nedokončanih) v višini 723.779 evrov,
2. prihodki iz naslova opravljanja storitev v višini 925.055 evrov,
3. prihodki iz naslova najemov v višini 240.039 evrov,
4. prihodki iz naslova prodaje nepremičnin, naprav in opreme v višini 0 evrov.

b. NABAVA:

1. stroški iz naslova nakupa blaga v višini 32.091 evrov,
2. stroški iz naslova nakupa materiala v višini 11.950 evrov,
3. stroški iz naslova uporabljanja storitev v višini 1.388.109 evrov.

Prihodki iz naslova najemov so osnovani glede na najemne pogodbe, po kateri obvladujoča družba kot lastnik oddaja svoje nepremičnine v najem povezani družbi.

c. FINANCIRANJE:

1. prihodki iz naslova DELEŽEV (udeležbe v dobičku) v višini 50.000 evrov,
2. prihodki iz naslova danih posojil v višini 11.247 evrov,
3. odhodki iz naslova prejetih posojil 6.315 evrov.

V EUR

Promet s povezanimi osebami v letu 2019	Prodaja	Nakupi	Naložbe	Dana posojila	Prejeta posojila	Stanje posojila na dan 31. 12. 2019
PROMET Z ODVISNIMI DRUŽBAMI	2.346.304	1.254.531	0	4.530.000	4.448.004	1.500.000
CETIS-ZG d.o.o., Sveta Nedelja, Hrvaška	463.483	15.117	0	0	0	0
AMBA CO. d.o.o., Ljubljana, Slovenija	358.051	130	0	4.400.000	3.590.000	1.000.000
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje, Slovenija	483.831	1.198.830	0	130.000	820.000	500.000
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	920.310	39.669	0	0	38.004	0
EGP d.o.o.	120.629	785	0	0	0	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0	0	0	0	0
PROMET Z OBVLADUJOČO DRUŽBO	1.356	253.162	0	0	1.000.000	1.000.000
MSIN d.o.o.	1.356	253.162	0	0	1.000.000	1.000.000

V nadaljevanju razkrivamo transakcije, ki jih je družba CETIS opravljala s povezanimi osebami v letu 2019:

92

a. PRODAJA:

1. prihodki iz naslova prodaje proizvodov (dokončanih in nedokončanih) v višini 1.055.058 evrov,
2. prihodki iz naslova opravljanja storitev v višini 1.064.921 evrov,
3. prihodki iz naslova najemov v višini 226.325 evrov,
4. prihodki iz naslova prodaje nepremičnin, naprav in opreme v višini 1.356 evrov.

b. NABAVA:

1. stroški iz naslova nakupa blaga v višini 381 evrov,
2. stroški iz naslova nakupa materiala v višini 40.060 evrov,
3. stroški iz naslova uporabljanja storitev v višini 1.467.252 evrov.

Prihodki iz naslova najemov so osnovani glede na najemne pogodbe, po kateri obvladujoča družba kot lastnik oddaja svoje nepremičnine v najem povezani družbi.

c. FINANCIRANJE:

1. prihodki iz naslova DELEŽEV (udeležbe v dobičku) v višini 215.000 evrov,
2. prihodki iz naslova danih posojil v višini 12.621 evrov,
3. odhodki iz naslova prejetih posojil 1.232 evrov.

V EUR

Terjatve in obveznosti	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2020	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2020
DO ODVISNIH DRUŽB	600.848	29.400
CETIS-ZG d.o.o., Sveta Nedelja, Hrvaška	1.950	0
CETIS FLEX d.o.o., Ljubljana, Slovenija	417.814	5.646
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje, Slovenija	25.363	23.754
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	146.630	0
EGP d.o.o.	9.090	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	61.744
MSIN d.o.o.	0	61.744

V EUR

Terjatve in obveznosti	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2019	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2019
DO ODVISNIH DRUŽB	308.239	96.664
CETIS-ZG d.o.o., Sveta Nedelja, Hrvaška	42.175	0
AMBA CO. d.o.o., Ljubljana, Slovenija	44.520	0
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje, Slovenija	42.104	96.664
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	159.418	0
EGP d.o.o.	20.022	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	56.108
MSIN d.o.o.	0	56.108

V EUR

Terjatve in obveznosti za obresti	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2020	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2020
DO ODVISNIH DRUŽB	5.395	189
CETIS-ZG d.o.o., Sveta Nedelja, Hrvaška	0	0
CETIS FLEX d.o.o., Ljubljana, Slovenija	0	0
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje, Slovenija	0	189
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	5.395	0
EGP d.o.o.	0	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	2.483
MSIN d.o.o.	0	2.483

93

V EUR

Terjatve in obveznosti za obresti	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2019	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2019
DO ODVISNIH DRUŽB	569	0
CETIS-ZG d.o.o., Sveta Nedelja, Hrvaška	0	0
AMBA CO. d.o.o., Ljubljana, Slovenija	569	0
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje, Slovenija	0	0
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	0	0
EGP d.o.o.	0	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	1.122
MSIN d.o.o.	0	1.122

Družba je s povezanimi osebami poslovala na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, kjer so bile v medsebojnih poslih povezanih oseb uporabljene tržne cene izdelkov in storitev.

Vsi pravni posli med družbo in z njo povezanimi družbami so bili opravljeni na način, da je družba v okoliščinah, ki so bile družbi znane v času, ko je bil pravni posel opravljen, dobila ustrezno vračilo in da zanjo ni prišlo do prikrajšanja.

Obvladujoča družba, ki sestavlja konsolidirano letno poročilo za najožji krog družb v skupini MSIN, je družba MSIN d.o.o., Leskoškova cesta 6, Ljubljana. Poročilo je mogoče pridobiti na sedežu družbe.

Bruto prejemki oseb v 2020

Razkritja po skupinah oseb: upravni odbor, izvršni direktorji, revizijska komisija in drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. Zneski prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2020 prejele skupine oseb, so:

- upravni odbor: 20.404 evrov;
- izvršni direktorji: 255.653 evrov;
- revizijska komisija: 10.326 evrov;
- drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe: 725.216 evrov.

Bruto prejemki članov upravnega odbora

V EUR

Ime in priimek člana upravnega odbora	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	20.396	7	20.403
Davor Vlahek	3.885	0	3.885
Peter Groznik	4.856	0	4.856
Radenko Mijatović	3.885	0	3.885
Tina Bačić	3.885	0	3.885
Suzana Ofentavšek - predstavnik delavcev	3.885	7	3.892

Bruto prejemki izvršnih direktorjev

V EUR

Ime in priimek izvršnih direktorjev	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Drugi prejemki (nagrada, bonitete, zav. premije)	Prejemki iz odvisnih družb	Skupaj
SKUPAJ	228.910	1.112	25.631	0	255.653
Roman Žnidarič	115.588	1.047	13.591	0	130.226
Simon Žnidar	34.003	29	3.991	0	38.023
Branko Babič	31.320	0	3.676	0	34.996
Radenko Mijatović	39.999	36	4.220	0	44.255
Davor Vlahek	8.000	0	153	0	8.153

Bruto prejemki revizijske komisije

V EUR

Ime in priimek člana revizijske komisije	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	10.326	0	10.326
Davor Vlahek	1.103	0	1.103
Anton Černič	2.968	0	2.968
Suzana Ofentavšek	3.231	0	3.231
Rajko Čvorovič	3.024	0	3.024

Bruto prejemki oseb v 2019

Razkritja po skupinah oseb: upravni odbor, izvršni direktorji, revizijska komisija in drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. Zneski prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2019 prejele skupine oseb, so:

- upravni odbor: 22.050 evrov;
- izvršni direktorji: 343.564 evrov;
- revizijska komisija: 8.978 evrov;
- drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe: 773.039 evrov.

Bruto prejemki članov upravnega odbora

V EUR

Ime in priimek člana upravnega odbora	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	22.050	0	22.050
Marko Mohar	3.133	0	3.133
Davor Vlahek	4.200	0	4.200
Peter Groznik	2.117	0	2.117
Radenko Mijatović	1.694	0	1.694
Anton Černič	2.506	0	2.506
Tina Bačič	4.200	0	4.200
Suzana Ofentavšek - predstavnik delavcev	4.200	0	4.200

Bruto prejemki izvršnih direktorjev

V EUR

Ime in priimek izvršnih direktorjev	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Drugi prejemki (nagrada, bonitete, zav. premije)	Prejemki iz odvisnih družb	Skupaj
SKUPAJ	312.870	9.585	21.108	0	343.239
Roman Žnidarič	111.166	7.655	10.322	0	129.468
Simon Žnidar	86.175	898	1.870	0	88.943
Branko Babič	80.153	93	6.463	0	86.709
Radenko Mijatović	16.234	0	1.907	0	18.141
Urban Golob	19.143	613	546	0	20.302

95

Bruto prejemki revizijske komisije

V EUR

Ime in priimek člana revizijske komisije	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	8.624	355	8.978
Davor Vlahek	2.240	162	2.403
Anton Černič	2.464	177	2.640
Suzana Ofentavšek	2.240	0	2.240
Rajko Čvorovič	1.680	15	1.695

Dogodki po datumu bilance stanja

Dogodki, ki so se zgodili po datumu bilance stanja, so predstavljeni že v točki Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2020.

Po datumu bilance stanja se niso dogodili pomembni dogodki, ki bi zahtevali prilagoditve računovodskih izkazov za poslovno leto 2020 ali dodatna razkritja k računovodskim izkazom za poslovno leto 2020.

IV. RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE CETIS

Poročilo neodvisnega revizorja



Resni d.o.o., Parmova ulica 45, 1000 Ljubljana
041 754 360, info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

DELNIČARJEM DRUŽBE

Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje in njenih odvisnih družb, ki vključujejo konsolidirano bilanco stanja na dan 31. decembra 2020 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje in njenih odvisnih družb na dan 31. decembra 2020 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela EU.

Osnova za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov* našega poročila. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih in o teh zadevah ne izražamo ločenega mnenja.

**Knjigovodska vrednost nepremičnin, naprav in opreme**

Na dan 31. decembra 2020 znaša vrednost nepremičnin, naprav in opreme 26 milijonov evrov, kar predstavlja 38% vseh sredstev družbe. Skupina v tekočem letu ni pripoznala oslabitev. Poslovodska ocena indikatorjev oslabitve iz naslova nepremičnin, naprav in opreme je za revizijo pomembna, saj je ta proces kompleksen in zahteva pomembno poslovodsko presojo. Zaradi vgrajene pomembne stopnje subjektivnosti pri vrednotenju smo to zadevo določili za pomembno.

Revizijski postopki v zvezi s ključno revizijsko zadevo:

- ocena poslovodske presoje indikatorjev oslabitve nepremičnin, naprav in opreme,
- ocena natančnosti poslovodskih ocen v preteklih obdobjih.

Razkritja v zvezi z osnovnimi sredstvi so predstavljena v pojasnilu 9.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih. Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo.

Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila ali sklepa.

Naša odgovornost v povezavi z opravljenimi revizijami konsolidiranih računovodskih izkazov je druge informacije prebrati in pri tem presoditi, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenih pri revidiranju, oziroma ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Prav tako ocenimo, ali so drugi informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi, predvsem, ali so z njimi skladne z vidika uradnih zahtev in postopka za pripravo drugih informacij v kontekstu pomembnosti, torej ali lahko kakršnakoli neskladnost s temi zahtevami vpliva na presoje, ki temeljijo na drugih informacijah.

97

Na podlagi opravljenih postopkov in v obsegu, v katerem to lahko ocenimo, poročamo o naslednjem:

- druge informacije, ki opisujejo dejstva, ki so predstavljena tudi v konsolidiranih računovodskih izkazih, so v vseh pomembnih pogledih skladne z konsolidiranimi računovodskimi izkazi.
- druge informacije so pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo oziroma predpisi.

Poleg tega smo dolžni na podlagi našega znanja in razumevanja skupine, ki smo ju pridobili med revizijo, poročati tudi o tem, ali druge informacije vsebujejo kakršne koli pomembno napačne navedbe dejstev. Na podlagi izvedenih postopkov v povezavi z drugimi informacijami, ki smo jih pridobili, pomembno napačnih navedb dejstev nismo zaznali.

Odgovornost poslovodstva, upravnega odbora in revizijske komisije za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za takšen notranji nadzor, ki je po mnenju poslovodstva potreben za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, za razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke



delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo skupino likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge realne možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Upravni odbor je odgovoren za nadzor nad procesom računovodskega poročanja v skupini.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali so konsolidirani računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR in Uredbo, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili pomembno napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij poslovodstva;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali ločeni računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze glede informacij podjetij oziroma dejavnosti znotraj skupine, da bi lahko izrazil mnenje na konsolidirane računovodske izkaze. Smo odgovorni za usmerjanje, nadzor in izvedbo skupinske revizije ter za izdano revizorjevo mnenje.

Revizijsko komisijo in upravni odbor med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Upravnemu odboru oziroma revizijski komisiji prav tako posredujemo izjavo o skladnosti z nezavezujočimi se etičnimi zahtevami glede neodvisnosti in jih obvestimo o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi lahko upravičeno pomislili, da lahko okrnijo našo neodvisnost, in, če je to primerno, o vseh varovalih, ki so s tem povezane.



Med zadevami, o katerih obveščamo upravni odbor oziroma revizijsko komisijo, izberemo tiste, ki so z vidika revizije konsolidiranih računovodskih izkazov za tekoče obdobje najpomembnejše, torej predstavljajo ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanja takšnih zadev oz. če v primeru redkih izrednih okoliščin ugotovimo, da o takšni zadevi v našem poročilu ne bi smeli poročati, ker bi lahko neugodne posledice upravičeno pretehtale koristi takšnega razkritja, ki so v javnem interesu.

Druge poročevalske obveznosti v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

V skladu s členom 10(2) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v našem poročilu neodvisnega revizorja navajamo naslednje informacije, ki so zahtevane poleg zahtev mednarodnih standardov revidiranja:

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Lastniki družbe so nas na skupščini delničarjev dne 5.7. 2019 imenovali za zakonitega revizorja družbe za poslovna leta 2019, 2020 in 2021. Celotno neprekinjeno obdobje, v katerem smo bili imenovani za zakonitega revizorja družbe znaša šest let, za zakonitega revizorja smo bili imenovani tudi za leta 2016, 2017 in 2018.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Potrjujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali isti dan kot revizijsko poročilo, v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

Za revidirano družbo ali njene odvisne družbe nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5 (1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Izjavljamo, da smo bili pri reviziji neodvisni.

Poleg obvezne revizije nismo za revidirano družbo ali njene odvisne družbe opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

V Ljubljani, dne 28.4.2021



RESNI d.o.o.

Parmova ul. 45, 1000 Ljubljana

Vid Plohl

pooblaščen revizor

Skupinski izkaz poslovnega izida

V EUR

	Pojasnilo	2020	2019
1. PRIHODKI	1	67.750.376	66.431.775
2. Nabavna vrednost prodanih količin	2	-1.813.566	-664.819
3. Proizvajalni stroški	2	-43.513.415	-43.487.576
4. Nabavna vrednost prodanih količin in proizvodni stroški	2	-45.326.980	-44.152.395
A. KOSMATI DOBIČEK		22.423.396	22.279.380
5. Drugi prihodki (iz poslovanja)	4	1.842.777	903.619
6. Stroški prodajanja	2	-8.773.797	-9.838.621
7. Stroški splošnih služb	2	-7.191.437	-7.361.334
8. Drugi odhodki (iz poslovanja)	3	-1.147.591	-916.335
= Drugi prihodki, odhodki in stroški (5+6+7+8)		-15.270.048	-17.212.672
B. POSLOVNI IZID BREZ STROŠKOV FINANCIRANJA		7.153.348	5.066.708
9. Prihodki iz financiranja	5	108.570	296.668
10. Stroški financiranja	5	-183.328	-253.735
C. ČISTI STROŠKI/PRIHODKI FINANCIRANJA		-74.758	42.933
D. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO		7.078.590	5.109.641
a) Odhodki za davke	6	1.213.137	583.749
b) Odloženi davki	6	-12.394	19.988
11. Davki		1.200.743	603.737
E. DOBIČEK PO OBDAVČITVI		5.877.847	4.505.904
Dobiček manjšinskih lastnikov		-2.897	-31.271
Dobiček večinskega lastnika		5.880.745	4.537.175
Čisti in prilagojeni dobiček na delnico (v EUR)	21	29,40	22,69

100

* Družba CETIS MADAGASCAR SARL je imela v preteklosti koncesijo za izdajo vozniških in prometnih dovoljenj na Madagaskarju. Na skupščini družbe 30. marca 2020 je bil sprejet sklep, da se odpokliče poslovodstvo družbe CETIS MADAGASCAR SARL in da gre družba v mirovanje zaradi korona krize.

Izkaz vseobsegajočega donosa

V EUR

	2020	2019
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	5.877.847	4.505.904
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju:	0	0
Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
Čista spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	9.028	108.343
Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini	-6.761	-11.409
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži	-39.076	-2.055
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0	0
Skupaj drugi vseobsegajoči donos v obdobju	-36.809	94.879
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	5.841.038	4.600.783
Od tega:	0	0
- za večinske lastnike	5.834.386	4.633.690
- za manjšinske lastnike	6.652	-32.907

Skupinska bilanca stanja

V EUR

	Pojasnilo	31. 12. 2020	31. 12. 2019
SREDSTVA			
1.	Nepremičnine, naprave in oprema	26.091.661	25.992.448
2.	Pravica do uporabe najetih sredstev	2.104.592	2.819.350
3.	Neopredmetena sredstva	3.572.054	3.785.132
4.	Naložbene nepremičnine	0	0
5.	Naložbe v pridružena podjetja	2.065.807	2.065.807
6.	Naložbe razpoložljive za prodajo	3.483.366	3.469.537
7.	Dana posojila	9.284	293.148
8.	Odložene terjatve za davek	169.279	156.885
SA.	Skupaj dolgoročna sredstva	37.496.042	38.582.308
SKUPAJ SREDSTVA			
1.	Zaloge	10.229.814	9.761.815
2.	Kratkoročna dana posojila	3.398.460	0
3.	Terjatve iz davka od dobička	0	0
4.	Poslovne in druge terjatve	11.201.446	12.329.018
5.	Denarna sredstva in drugi ustrezniki	5.282.826	4.213.181
SB.	Skupaj kratkoročna sredstva	30.112.546	26.304.014
S.	SKUPAJ SREDSTVA	67.608.589	64.886.322
KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
1.	Izdani kapital	10.015.023	10.015.023
2.	Kapitalske rezerve	16.946.055	16.946.055
3.	Rezerve (zakonske, statutarne, za LD)	8.981.574	5.895.746
4.	Zadržani dobiček	10.014.345	7.190.040
5.	Rezerva za pošteno vrednost	-61.135	-1.699
6.	Prevedbeni (uskupinj.) popravek kapitala	-29.286	-12.975
7.	Kapital manjšinskih lastnikov	-81.185	-87.837
KO.A	Skupaj kapital	45.785.392	39.944.353
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
1.	Prejeta posojila	2.916.598	2.785.602
2.	Dolgoročne obveznosti iz najemov	1.200.581	1.663.934
3.	Rezervacije	3.859.265	3.766.052
4.	Odložene obveznosti za davek	11.378	5.684
KO.B.a)	Skupaj dolgoročne obveznosti	7.987.822	8.221.272
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
1.	Prejeta posojila	3.478.238	4.358.828
2.	Kratkoročne obveznosti iz najemov	416.270	497.168
3.	Poslovne in druge obveznosti	9.940.867	11.864.701
KO.B.b)	Skupaj kratkoročne obveznosti	13.835.375	16.720.697
KO.B	Skupaj obveznosti	21.823.197	24.941.969
KO.	SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI	67.608.589	64.886.322

Skupinski izkaz denarnega toka

V EUR

	2020	2019
A Denarni tokovi pri poslovanju		
a Čisti poslovni izid	5.877.847	4.505.904
Poslovni izid pred obdavčitvijo	7.078.590	5.109.641
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-1.200.743	-603.737
b Prilagoditve za	4.375.863	4.035.595
Amortizacijo (+)	4.216.822	3.998.760
Prevrednotovalne poslovne prihodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (-)	-51.462	-264.828
Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (+)	72.158	334.133
Prerrednotovalne poslovne odhodke, povezanimi s spremembami obratnih sredstev (+)	149.716	
Finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev (-)	-168.296	-183.017
Finančne odhodke brez finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti (+)	156.925	150.547
c Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-1.646.375	-2.801.190
Začetne manj končne poslovne terjatve	751.213	-781.998
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-531	35.191
Začetne manj končne terjatve za odloženi davek	-11.250	30.736
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	-866.885	-1.323.102
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-1.724.152	-991.168
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	199.535	229.150
Končne manj začetne obveznosti za odloženi davek	5.694	0
d Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b + c)	8.607.335	5.740.309
B Denarni tokovi pri naložbenju		
a Prejemki pri naložbenju	5.408.756	3.112.829
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	11.000	163.569
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	289.945	445.891
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	0	702.048
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	5.107.811	1.801.321
b Izdatki pri naložbenju	-10.713.245	-5.717.116

	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-126.309	-371.724
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-3.372.341	-5.345.392
	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-14.595	0
	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-7.200.000	0
c	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	-5.304.489	-2.604.287
C	Denarni tokovi pri financiranju		
a	Prejemki pri financiranju	3.554.800	2.951.440
	Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	2.054.800	471.440
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	1.500.000	2.480.000
b	Izdatki pri financiranju	-5.788.001	-4.807.940
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-108.836	-70.736
	Izdatki pri pravicah do uporabe najetih sredstev	-53.786	-255.833
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-2.125.379	-529.980
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-3.500.000	-3.551.391
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	-400.000
c	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	-2.233.201	-1.856.500
Č	Končno stanje denarnih sredstev	5.282.826	4.213.181
x	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ad, Bc in Cc)	1.069.645	1.279.522
y	Začetno stanje denarnih sredstev	4.213.181	2.933.659

Skupinski izkaz gibanja kapitala

Izkaz gibanja kapitala Skupine CETIS za leto 2020

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske in druge rezerve	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Prevedbeni uskupinj. popravki kapitala	Kapital večinskih lastnikov	Kapital manjšinskih lastnikov	Skupaj kapital
A2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 01. 01. 2020	10.015.023	16.946.056	5.895.746	7.190.040	-1.699	-12.975	40.032.190	-87.837	39.944.353
B1.	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2020	0	0	0	5.910.133	-59.436	-16.311	5.834.386	6.652	5.841.038
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	5.880.745	0	0	5.880.745	-2.897	5.877.848
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	9.028	0	9.028		9.028
	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini (vpliv deviznih tečajev)	0	0	0	0	0	-16.311	-16.311	9.549	-6.762
	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0	0	0	29.388	-68.464		-39.076		-39.076
B3.	Spremembe v kapitalu	0	0	3.085.828	-3.085.828	0	0	0	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	3.085.828	-3.085.828	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2020	10.015.023	16.946.056	8.981.574	10.014.345	-61.135	-29.286	45.866.577	-81.185	45.785.392

104

Izkaz gibanja kapitala Skupine CETIS za leto 2019

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske in druge rezerve	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Prevedbeni uskupinj. popravki kapitala	Kapital večinskih lastnikov	Kapital manjšinskih lastnikov	Skupaj kapital
A2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 01. 01. 2019	10.015.023	16.946.056	4.061.025	4.887.315	-107.850	-3.068	35.798.501	-54.930	35.743.571
B1.	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	-400.000	0	0	-400.000	0	-400.000
	Izplačilo dividend	0	0	0	-400.000	0	0	-400.000	0	-400.000
B2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2019	0	0	0	4.537.446	106.151	-9.907	4.633.690	-32.907	4.600.783
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	4.537.175	0	0	4.537.175	-31.271	4.505.904
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	108.343	0	108.343	0	108.343
	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini (vpliv deviznih tečajev)	0	0	0	0	0	-9.773	-9.773	-1.636	-11.409
	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0	0	0	271	-2.192	-134	-2.055		-2.055
B3.	Spremembe v kapitalu	0	0	1.834.721	-1.834.721	0	0	0	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	1.834.721	-1.834.721	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2019	10.015.023	16.946.056	5.895.746	7.190.040	-1.699	-12.975	40.032.190	-87.837	39.944.353

Izjava o odgovornosti posloводства

Posloводство je odgovorno za pripravo skupinskih računovodskih izkazov, tako da ti predstavljajo resnično in pošteno sliko poslovanja ob koncu poslovnega leta in izkaz poslovnega izida za to obdobje.

Posloводство potrjuje, da so bile ustrezne računovodske politike dosledno uporabljene ter da so bile računovodske ocene izdelane smiselno in po načelu previdnosti. Posloводство tudi potrjuje, da so skupinski računovodski izkazi sestavljeni skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Računovodski izkazi so izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja.

Posloводство je odgovorno za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje sredstev podjetja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti.

Posloводство izjavlja, da je po njihovem najboljšem vedenju:

- računovodsko poročilo sestavljeno skladno z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter da daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida družbe in morebitnih drugih družb, vključenih v konsolidacijo kot celote, in
- v poslovno poročilo vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganja, ki so jim družba in družbe, vključene v konsolidacijo, kot celota izpostavljene.

Celje, 28. aprila 2021



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora



Mag. Roman Žnidarič,
izvršni direktor



Mag. Radenko Mijatović,
izvršni direktor



Davorin Leskovar,
izvršni direktor

Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnila k računovodskim izkazom

1. PREDSTAVITEV SKUPINE CETIS

Ponudba Skupine CETIS (v nadaljevanju »Skupine«), ki jo sestavlja sedem družb, obsega izdelavo potovalnih in osebnih dokumentov, celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo, rešitve komercialnih tiskovin, potiskano kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve.

Smo zanesljiv strateški partner podjetij in vlad na štirih celinah, znanje naših strokovnjakov pa temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

Konsolidirani računovodski izkazi za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2020, vključujejo matično (poročajočo) družbo in njene odvisne družbe ter delež Skupine v pridruženih družbah. V Skupino so vključene družbe, v katerih ima matična družba neposredno ali posredno obvladujoč položaj.

Skupino sestavljajo

Skupina CETIS	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2019	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2020	Država sedeža družbe	Kapital na dan 31. 12. 2020 (v EUR)	Poslovni izid leta 2020 (v EUR)
CETIS d.d. matična družba			Slovenija	40.830.054	4.710.335
CETIS-ZG d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Hrvaška	2.421.443	214.392
CETIS FLEX d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	9.595.841	-394.232
EGP d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	11.805.912	1.391.782
CETIS-GRAF, d.o.o., Celje	100,00 %	100,00 %	Slovenija	3.968.253	109.925
CETIS Empresa Grafica, S.A.R.L.	100,00 %	100,00 %	Gvineja Bissau	67.680	-124.607
CETIS MADAGASCAR SARL	65,00 %	65,00 %	Madagaskar	-230.834	-8.278

Vse družbe so konsolidirane po metodi popolne konsolidacije.

Družbe v Skupini so s povezanimi osebami poslovale na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, pri čemer so bile v medsebojnem prometu povezanih oseb uporabljene tržne cene izdelkov in storitev.

Pridružene družbe

Družba	Lastniški delež v %	Lastni kapital družbe (v EUR)	Poslovni izid družbe (v EUR)
KIG d.d. Ig	23,41 %	10.401.263	483.769
CETIS SWISS AG	20 %	-	-

Družba KIG d.d. Ig je konsolidirana v Skupino KIG.

2. OSNOVA ZA SESTAVO KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

a) Izjava o skladnosti

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je razglasil Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB) in tolmačenj Odbora za pojasnjevanje mednarodnega računovodskega poročanja (IFRIC), kot jih je sprejela Evropska unija.

Upravni odbor je konsolidirane računovodske izkaze za objavo odobril 28. 4. 2021.

b) Osnova za merjenje

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljani ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen v spodnjem primeru, kjer je upoštevana poštna vrednost:

- za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Metode, uporabljene pri merjenju poštene vrednosti, so opisane v nadaljevanju.

c) Funkcijska in predstavitevna valuta

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, torej v funkcijski valuti družbe CETIS. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na evro.

d) Uporaba ocen in presoj

Poslovodstvo mora pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP) podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko odstopajo od teh ocen.

Ocene in navedene predpostavke je potrebno nenehno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocena popravi, ter za vsa prihodnja leta, na katera vpliva popravek.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in kritičnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najmočneje vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so bili uporabljeni pri presoji vrednosti:

- *Ocena dobe koristnosti amortizirljivih sredstev*

Skupina pri ocenjevanju dobe koristnosti sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Skupina redno na letni ravni preverja dobe koristnosti pri pomembnejših sredstvih; za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem prevrednotenje stroškov amortizacije.

- *Preizkus oslabitve sredstev*

Skupina izvaja preizkuse oslabitve sredstev za naslednje vrste sredstev:

- neopredmetena sredstva,
- nepremičnine, naprave in opremo,
- naložbene nepremičnine,
- dobra imena,
- finančne naložbe v pridružene in skupaj obvladujoče družbe,
- za prodajo razpoložljiva finančna sredstva,
- zaloge,
- finančne terjatve,
- terjatve do kupcev.

Skupina izvaja preizkuse oslabitve sredstev le v primeru, da obstajajo indikatorji slabitve, razen pri dobrem imenu, kjer se mora preizkus oslabitve izvesti najmanj enkrat letno v enakem obdobju. Preizkus oslabitve se izvede na osnovi ocene vrednosti pri uporabi za posamezno denar ustvarjajočo enoto, na katero je bilo dodeljeno dobro ime.

- *Ocena oblikovanih rezervacij za pozaposlitvene in druge nekratkoročne zasluge zaposlencev*

V okviru obvez za pozaposlitvene zasluge zaposlenih je evidentirana sedanja vrednost obveznosti iz naslova odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad. Pripoznane so na osnovi aktuarskega izračuna. Aktuarski izračun temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene prihodnje rasti plač, kot pomembnih osnov za določitev odpravnin ob upokojitvi in jubilejni nagrad. Obveze za pozaposlitvene zasluge zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in nekratkoročnega značaja postavke občutljive za spremembe navedenih ocen.

- **Ocena možnosti uporabe terjatev za odložene davke**

Skupina oblikuje odložene terjatve za davek iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, slabitve finančnih naložb, slabitve terjatev in neizkoriščene davčne izgube.

Skupina na dan zaključevanja računovodskih izkazov preveri višino izkazanih terjatev in obveznosti za odloženi davek. Odložena terjatev za davek se pripozna v primeru verjetnega razpoložljivega prihodnjega čistega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti začasne odbitne davčne razlike, za katere je odložena terjatev za davek oblikovana. Odložene terjatve za davek se odpravijo za znesek, za katerega ni verjetno, da bo zanj mogoče uveljaviti davčno razliko/olajšavo, povezano s sredstvom.

Spremembe računovodskih usmeritev

Skupina je letu 2020 in 2019 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standardov MSRP 9 in MSRP 16.

Skupina je v letu 2020 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standarda MSRP 9, ki je stopil v veljavo 1. januarja 2020. Popravki terjatev do kupcev se oblikujejo skladno s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

Skupina je v letu 2020 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standarda MSRP 16, ki je stopil v veljavo 1. januarja 2019.

Standard MSRP 16 določa usmeritve za pripoznanje, merjenje, predstavitev in razkrivanje najema obeh pogodbenih strank: to je stranke (najemnika) in najemodajalca. Novi standard od najemnika zahteva, da v svojih računovodskih izkazih pripozna večino najemnih pogodb. Razen nekaterih izjem bodo najemniki lahko uporabili enoten računovodski model za vse najemne pogodbe.

Pri obračunavanju najemov s strani najemodajalca ni bistvenih sprememb. Vplivi novega standarda so pojasnjeni v poglavju Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU.

3. POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Spodaj opredeljene računovodske politike so družbe v Skupini dosledno uporabile za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

a) Osnova za konsolidacijo

Odvisne družbe

Odvisne družbe so podjetja, ki jih posredno ali neposredno obvladuje matična družba. Obvladovanje obstaja, ko ima matična družba zmožnost odločati o finančnih in poslovnih usmeritvah podjetja za pridobivanje koristi iz njegovega delovanja. Pri ocenjevanju vpliva se upošteva obstoj in učinek potencialnih glasovalnih pravic, ki jih je trenutno moč uveljaviti ali zamenjati. Računovodski izkazi odvisnih družb so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze od datuma, ko se obvladovanje začne, do datuma, ko se preneha, in sicer po metodi popolnega uskupinjevanja. Računovodske usmeritve odvisnih družb so bile po potrebi spremenjene oziroma prilagojene usmeritvam Skupine.

Pridružena podjetja in skupni podvigi (po kapitalski metodi obračunana skupaj obvladovana podjetja)

Pridružena podjetja so podjetja, kjer ima matična družba posredno ali neposredno pomemben vpliv, ne obvladuje pa njihove finančne in poslovne usmeritve. Pomemben vpliv obstaja, če ima matična družba posredno ali neposredno v drugi družbi med 20 in 50 odstotkov glasov.

Pridružena podjetja se obračunavajo po kapitalski metodi in se pri začetnem pripoznanju merijo po izvorni vrednosti. Naložba Skupine zajema ob nakupu ugotovljeno dobro ime ter čisto vrednost nabranih izgub zaradi oslabitve. Konsolidirani računovodski izkazi zajemajo delež Skupine v dobičkih in izgubah skupaj pridruženih

podjetij, izračunanih po kapitalski metodi, po opravljeni uskladitvi računovodskih usmeritev, od datuma, ko se pomemben vpliv začne, do datuma, ko se konča. Če je delež Skupine v izgubah skupaj obvladovanega podjetja večji kot njen delež, se knjigovodska vrednost deleža Skupine (vključno vse dolgoročne naložbe) zmanjša na nič, delež v nadaljnjih izgubah pa se preneha pripoznavati, toda le v obsegu, za katerega ima Skupina obvezo ali je opravila plačila v imenu skupaj obvladovanega podjetja.

Posli, izvzeti iz konsolidacije

Stanja, prihodki, odhodki, nerealizirani dobički in izgube, ki izhajajo iz poslov znotraj Skupine, so pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov izločeni. Nerealizirani dobički iz poslov s skupaj obvladovanimi podjetji se izločijo le do obsega deleža Skupine v tem podjetju.

Nerealizirane izgube se izločijo na enak način kot dobički pod pogojem, da ne obstaja dokaz o oslabitvi.

b) Tuja valuta

Posli v tuji valuti

Posli, izkazani v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcijsko valuto družb znotraj Skupine po menjalnem tečaju na dan posla.

Sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti, se ob nastanku dogodka in konec obračunskega obdobja preračunajo po referenčnem tečaju (ECB) Banke Slovenije v evre.

Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti na dan bilance stanja, se preračunajo v funkcijsko valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Pozitivne ali negativne tečajne razlike so razlike med odplačno vrednostjo v funkcijski valuti na začetku obdobja, popravljeno za višino efektivnih obresti in plačil med obdobjem, kot tudi odplačno vrednost v tuji valuti, preračunano po menjalnem tečaju na koncu obdobja. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

109

Podjetja v tujini

Sredstva in obveznosti podjetij v tujini se preračunajo v evre po menjalnem tečaju, ki velja na dan bilance stanja. Prihodki in odhodki podjetij v tujini se preračunajo v evre po povprečnih tečajih, ki so veljavni na dan preračuna.

c) Finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti vključujejo naložbe v kapital in dolžniške vrednostne papirje, poslovne in druge terjatve, denarna sredstva in njihove ustreznike, prejeta in dana posojila ter poslovne in druge obveznosti.

Neizpeljani finančni inštrumenti se na začetku pripoznajo po njihovi pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno nanašajo na posel. Po začetnem pripoznanju se neizpeljani finančni inštrumenti izmerijo na način, opredeljen v nadaljevanju.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki obsegajo denar v blagajni in vloge na vpogled. Prekoračitve na tekočem računu pri banki, ki jih je mogoče poravnati na poziv in so sestavni del vodenja denarnih sredstev, so v izkazu finančnega izida vključene med sestavine denarnih sredstev in njihovih ustreznikov.

Obračunavanje finančnih prihodkov in odhodkov je opisano v točki I) Finančni prihodki in finančni odhodki.

Finančna sredstva, na razpolago za prodajo

Naložbe Skupine v kapitalske vrednotnice in določene dolžniške vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva, ki so na razpolago za prodajo. Po začetnem pripoznanju so te naložbe izmerjene po pošteni vrednosti, spremembe poštene vrednosti, z izjemo izgub zaradi oslavitve, pa so pripoznane

neposredno v kapitalu. Ko se pripoznanje naložbe odpravi, se s tem povezani dobiček ali izguba prenese v poslovni izid. Pri obračunavanju običajnega nakupa ali prodaje finančnega sredstva se pripoznava ali odpravi pripoznanje, kot je ustrezno, ob upoštevanju datuma plačila. Finančne naložbe, razpoložljive za prodajo, katerih poštena vrednost ni znana, se vrednotijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Ostalo

Ostali neizpeljani finančni instrumenti so merjeni po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti, zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Osnovni kapital

Navadne delnice ali deleži

Navadne delnice ali deleži so sestavni del osnovnega kapitala.

Odkup lastnih delnic ali deležev

Ob odkupu lastnih delnic ali deležev se znesek plačanega nadomestila, vključno s stroški, ki se neposredno nanašajo na odkup, brez morebitnih davčnih učinkov, pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice ali deleži se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala. Ob prodaji lastnih delnic se prejeti znesek izkaže kot povečanje kapitala in dobljeni presežek ali manko pri transakciji se izkaže v kapitalu.

d) Nepremičnine, naprave in oprema

Izkazovanje in merjenje

Nepremičnine, naprave in oprema so izkazani po svoji nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Nepremičnine, naprave in oprema so bili na dan prehoda na MSRP izkazani na osnovi njihove domnevne nabavne vrednosti na dan 1. 1. 2005.

Nabavna vrednost zajema stroške, ki se neposredno pripisujejo nabavi sredstev. Stroški v lastnem okvirju izdelanega sredstva zajemajo stroške materiala, neposredne stroške dela in ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo, stroške razgradnje in odstranitve sredstva ter obnovitev mesta, na katerem se je to sredstvo nahajalo. Nabavljene računalniške programe, ki pomembno prispevajo k funkcionalnosti sredstev, je treba usredstviti kot del te opreme. Stroški izposojanja glede nabave ali izgradnje zadevnih sredstev se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva.

Dobiček oziroma izguba ob odsvojitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki iz odsvojitve sredstva z njegovo knjigovodsko vrednostjo in izkaže v izkazu poslovnega izida med »drugimi poslovnimi prihodki«.

Kasneje nastali stroški v zvezi z nepremičninami, napravami in opremo

Stroški zamenjave posameznega dela sredstva se pripoznajo v knjigovodski vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bodo bodoče gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pritekale v Skupino, ter če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Vsi ostali stroški (kot npr. dnevno servisiranje) so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča se ne amortizirajo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Naložbene nepremičnine	20	40
Gradbeni objekti in deli gradbenih objektov	16	40
Oprema grafične dejavnosti	3	20
Laboratorijska oprema	3	10
Vozila	5	8
Telefoni, telegrafska centrala	3	5
Pohišstvo	5	6
Računalniška oprema	2	8
Računalniška oprema za protipožarno varnost	3	3
Merilne in kontrolne naprave	4	6

Amortizacijske stopnje se v letu 2020 glede na preteklo leto niso spremenile.

Doba koristnosti se določa ob aktivaciji osnovnega sredstva in se obdobjno preverja.

Metode amortiziranja, dobe koristnosti in preostale vrednosti se na dan poročanja ponovno pregledajo.

e) Neopredmetena sredstva**Dobro ime**

Dobro ime nastane ob prevzemu odvisnih družb, pridruženih podjetij ter skupnih podvigov.

111

Prevzemi od vključno dneva prehoda na MSRP

Pri prevzemih, izvedenih 1. januarja 2006 ali kasneje, se dobro ime nanaša na presežek oziroma na razliko med stroškom nabave in deležem Skupine v čisti poštenu vrednosti ugotovljenih sredstev, obveznosti ter pogojnih obveznosti prevzete družbe. Če je presežek negativen (slabo ime), se le-ta neposredno pripozna v izkazu poslovnega izida.

Kasnejše merjenje

Dobro ime je izkazano po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitno nabrano izgubo zaradi oslabitve. Pri prejemniku naložb, obračunanih po kapitalski metodi, se knjigovodska vrednost dobrega imena vključi v knjigovodsko vrednost naložbe.

Raziskovanje in razvijanje

Poraba pri raziskovalnem delovanju, katerega namen je pridobiti novo znanstveno in strokovno znanje ter razumevanje, se pripozna v izkazu poslovnega izida kot odhodek, ko se pojavi.

Dejavnosti razvijanja vključujejo načrt ali oblikovanje proizvodnje novih ali bistveno boljših izdelkov in postopkov. Strošek razvijanja se pripozna, če ga lahko zanesljivo izmerimo, če je izdelek ali postopek strokovno in poslovno izvedljiv, če obstaja možnost bodočih gospodarskih koristi, če Skupina razpolaga z ustreznimi viri za dokončanje razvijanja in če ima namen sredstvo uporabiti ali prodati. Pripoznana vrednost porabe zajema stroške materiala, neposredne stroške dela ter ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo. Stroški izposojanja, ki se nanašajo na razvijanje sredstva, in ostali stroški se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Pripoznana poraba pri razvojnem delovanju je izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in zatečene izgube zaradi oslabitve.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala pridobljena neopredmetena sredstva, ki jih je pridobila Skupina in kjer so dobe koristnosti omejene, so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšane za amortizacijski popravek vrednosti in natečene izgube zaradi oslabitev.

Kasnejši stroški

Kasnejši izdatki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni le v primerih, ko povečujejo bodoče gospodarski koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi ostali stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev in se začne obračunavati, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Neopredmetena sredstva	3	10

f) Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje. Zato naložbeno premoženje povzroča denarne tokove, ki so močno neodvisni od drugih sredstev, ki jih poseduje podjetje. Kot naložbena nepremičnina se določi:

- zemljišče, posedovano za povečevanje vrednosti dolgoročne naložbe, ne za prodajo v bližnji prihodnosti v rednem poslovanju;
- zemljišče, za katero družba ni določila prihodnje uporabe;
- zgradba v lasti ali najemu, oddana v enkratni ali večkratni poslovni najem;
- prazna zgradba, posedovana za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem, ter
- v primerih, ko je glede na opredelitev sredstev en del nepremičnine naložbena nepremičnina in drugi opredmeteno osnovno sredstvo, vendar ju ni mogoče ločeno prodati, se celotno sredstvo opredeli kot naložbena nepremičnina, če je del, ki je opredmeteno osnovno sredstvo, nepomemben, sicer se celotno sredstvo izkaže kot opredmeteno osnovno sredstvo. V primeru da je del pomemben, pa se vrednost naložbene nepremičnine v opredmetenem osnovnem sredstvu določi glede na površino (%) in ustrezno evidentira med naložbenimi nepremičninami

Merjenje pri pripoznavanju

Skupina meri naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti. Nabavna vrednost kupljene naložbene nepremičnine obsega njeno nakupno ceno in vse njej neposredno pripisljive stroške. Neposredno pripisljivi stroški vključujejo na primer pripisljive zasluge za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine in druge stroške posla. Nabavno vrednost v lastnem okviru zgrajene nepremičnine sestavljajo njeni stroški do datuma dokončanja gradnje ali razvijanja. Na ta dan postane nepremičnina naložbena nepremičnina.

Odtujitve

Naložbena nepremičnina se preneha pripoznavati ob odtujitvi ali kadar se za stalno umakne iz uporabe in iz odtujitve ni mogoče pričakovati nikakršnih prihodnjih gospodarskih koristi. Dobičke ali izgube iz opustitev ali odtujitev naložbenih nepremičnin je treba ugotoviti kot razlike med čistimi donosi ob odtujitvah in knjigovodsko vrednostjo sredstev ter jih pripoznati v poslovnem izidu.

Amortizacija

Naložbene nepremičnine se amortizirajo po enaki stopnji kot nepremičnine v lastni rabi. Način določanja dobe uporabnosti je enak načinu določanja dobe uporabnosti za opredmetena osnovna sredstva.

g) Zaloge

Družba vrednoti zaloge materiala, trgovskega blaga in rezervnih delov po metodi drsečih nabavnih cen, po isti metodi se vrednoti tudi poraba zalog. Razliko med dejanskimi nabavnimi stroški in predvideno ceno iz nabavnih nalogov družba evidentira med stroški kot odmik v ceni.

Zaloge nedokončanih in dokončanih proizvodov so vrednotene po proizvodjalnih stroških, ki vključujejo neposredne stroške materiala, storitev, amortizacije, neposredne stroške dela ter splošne proizvodjalne stroške. Morebitne razlike med planiranimi proizvodjalnimi stroški in dejansko nastalimi povečujejo ali znižujejo višino gotovih izdelkov in nedokončane proizvodnje ob koncu obračunskega obdobja.

Najmanj na dan bilance se preverijo iztržljive vrednosti posameznih zalog. Za vse zaloge, ki so starejše od enega leta in so bile v zadnjem letu brez gibanja, se ocenjuje, da je njihova iztržljiva vrednost nič.

Za zaloge surovin in materiala se oblikujejo analitični konti odmikov v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov obratnih sredstev, za zaloge proizvodov in blaga pa analitični konti odmikov v breme poslovnih odhodkov.

h) Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

Skupina na datum poročanja oceni vrednost finančnega sredstva, da presodi, ali obstaja kakšno objektivno znamenje oslabitve sredstva. Za finančno sredstvo se šteje, da je oslajljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih bodočih denarnih tokov iz naslova tega sredstva.

Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, izkazanem po odplačni vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi bodočimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po izvorni veljavni obrestni meri. Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, namenjenim za prodajo, se izračuna glede na njegovo trenutno pošteno vrednost.

Pri pomembnih finančnih sredstvih se ocena oslabitve izvede posamično. Ocena oslabitve preostalih finančnih sredstev se izvede skupinsko glede na njihove skupne značilnosti pri izpostavljenosti tveganjem.

Vse izgube zaradi oslabitve izkaže Skupina v poslovnem izidu obdobja. Morebitno zatečeno izgubo v zvezi s finančnim sredstvom, ki ni bila pripoznana neposredno v kapitalu, se prenese na poslovni izid.

Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je odpravo izgube zaradi oslabitve mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabitve. Pri finančnih sredstvih, izkazanem po odplačni vrednosti, in finančnih sredstvih, razpoložljivih za prodajo, ki so dolgovni inštrumenti, se odprava izgube zaradi oslabitve izkaže v poslovnem izidu. Izguba zaradi oslabitve za finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, ki so lastniški vrednostni papirji, se ne more odpraviti preko poslovnega izida.

Nefinančna sredstva

Skupina ob vsakem datumu poročanja preveri preostalo knjigovodsko vrednost nefinančnih sredstev Skupine, razen zalog in odloženih terjatev za davke z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Ocena oslabitve dobrega imena in neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti, ki še niso na voljo za uporabo, se vsakič izvede na datum poročanja.

Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namene preizkusa oslabitve se sredstva združijo v najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo denarne pritoke iz trajne uporabe, v veliki meri neodvisnih od tistih iz drugih sredstev ali skupin sredstev («denar ustvarjajoče enote»).

Za potrebe preizkusa oslabitve se dobro ime, pridobljeno v poslovni združitvi, razporedi na denar ustvarjajoče enote, za katere se pričakuje, da bodo pridobile koristi od sinergij združitve.

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v poslovnem izidu. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslabitve, se razporedi, tako da se najprej zmanjša knjigovodska vrednost dobrega imena, razporejenega na denar ustvarjajočo enoto, nato pa na druga sredstva enote (skupine enot) sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti.

Izguba zaradi oslabitve dobrega imena se ne odpravlja. V zvezi z drugimi sredstvi pa Skupina izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih na datum bilance stanja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na osnovi katerih Skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

i) Zasluzki zaposlenih

Drugi dolgoročni zasluzki zaposlenih

Čista obveznost Skupine, ki nastane v zvezi z dolgoročnimi zasluzki zaposlenih, je seštevek prihodnjih zasluzkov, ki so jih zaposleni pridobili v zameno za njihovo delo, ki ga opravijo v tekočem in prejšnjih obdobjih. Tako dobljeni znesek zasluzkov se diskontira, s čimer se določi njegova sedanja vrednost. Aktuarski dobički in izgube od odpravnin se pripoznajo preko kapitala, in sicer kot posebna postavka na kapitalu v okviru presežka iz prevrednotenja, medtem ko se morebitni aktuarski dobički in izgube od jubilejnih nagrad pripoznajo v poslovnem izidu v obdobju njihovega nastanka.

114

Kratkoročni zasluzki zaposlenih

Obveze za kratkoročne zasluzke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zasluzkom opravljeno.

Obveznost se izkaže v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki premije, izplačljive v dvanajstih mesecih po preteku obdobja opravljanja dela, ali programa delitve dobička, če ima Skupina sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljanja dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

j) Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima Skupina zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Skupina rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov po določeni obrestni meri pred obdavčitvijo, ki odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost.

Garancije za izdelke in storitve

Rezervacija za garancije za izdelke in storitve se izkaže ob prodaji izdelkov ali storitev, za katere je garancija dana. Rezervacija se oblikuje na osnovi izvirnih podatkov o garanciji in ob presoji vseh možnih izidov glede na njihovo verjetnost.

k) Najemi

Skupina CETIS ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Skupina CETIS določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in
- obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Skupina CETIS kot najemnik vse najeme pripozna in meri enako, razen kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti. V teh primerih uporablja praktično rešitev, ki jo omogoča standard, in najemnine pripozna kot odhodke na osnovi enakomerne časovne metode, ki velja celotno obdobje trajanja najema. Praktična rešitev je uporabljena za najeme, pri katerih je doba trajanja krajša od 1 leta, in najeme, pri katerih je vrednost novega sredstva, ki je predmet najema, manjša od 5.000 EUR.

Skupina CETIS na datum začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo) pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema.

Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe

Sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, Skupina CETIS meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijo in izgube zaradi oslabitve sredstev, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe, zajema obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki še niso plačane, začetne neposredne stroške, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali prednjim, zmanjšana za prejete spodbude za najem in oceno stroškov, ki bodo nastali pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva v stanje, kot se zahteva v pogojih najema. Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, Skupina CETIS amortizira po enakomerni časovni metodi v ocenjeni dobi najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev, in sicer v tistem obdobju, ki je krajše.

Obveznosti iz najema

Na datum začetka najema Skupina CETIS izmeri in pripozna obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh najemnin, ki bodo plačane v ocenjeni dobi najema. Najemnine, zajete pri merjenju obveznosti iz najema, vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za terjatve za spodbude za najem, spremenljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneske, za katere se pričakuje, da jih bo Skupina CETIS plačala na podlagi jamstev za preostalo vrednost. Obveznost iz najema vključuje tudi izpolnitveno ceno možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo Skupina CETIS izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema odraža, da bo Skupina CETIS izrabila možnost odpovedi najema. Spremenljive najemnine, ki niso zajete pri merjenju obveznosti iz najema v obdobju oziroma niso odvisne od indeksa ali stopnje, v katerem nastopi dogodek ali pogoj, ki sproži plačila, Skupina CETIS po datumu začetka najema pripozna v poslovnem izidu.

115

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin Skupina Cetus uporabi obrestno mero izposojanja, ki temelji na podlagi obrestne mere v najemni pogodbi.

Obveznost iz najema se po začetnem pripoznanju poveča za natečene obresti in zmanjša za izvedena plačila najemnin. Knjigovodska vrednost obveznosti iz najema je ponovno izmerjena ob spremembi dobe trajanja najema, spremembi višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembi ocene možnosti nakupa najetega sredstva.

Skupina kot najemjemalec

Skupina CETIS kot najemjemalec vse najeme razvršča med poslovne najeme, saj se z najemom ne prenesejo vsa pomembna tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ki je predmet najema. Najemnine iz poslovnega najema so v izkazu poslovnega izida pripoznane kot prihodki na podlagi enakomerne časovne metode. Začetne neposredne stroške, ki so nastali pri pridobitvi poslovnega najema iz naslova pogajanj ali dogovarjanj, Skupina CETIS prišteje h knjigovodski vrednosti sredstva, ki je predmet najema, in te stroške pripozna kot odhodek v celotnem obdobju trajanja najema na enaki podlagi kot prihodke iz najema.

I) Prihodki

Prihodki iz prodaje proizvodov

Prihodki iz prodaje proizvodov se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate za nadaljnjo prodajo in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ko obstaja gotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov, ko Skupina preneha z nadaljnjim odločanjem o prodanih proizvodih in ko je višino prihodkov mogoče zanesljivo izmeriti.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od posameznih določil kupoprodajne pogodbe. Pri prodaji blaga se prenos praviloma izvede po tem, ko je blago prispelo v kupčevo skladišče, vendar pa pri nekaterih mednarodnih pošiljkah do prenosa pride ob naložitvi blaga na transportno sredstvo.

Prihodki iz opravljenih storitev

Prihodki iz opravljenih storitev se v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončanosti posla na datum poročanja. Stopnja dokončanosti se oceni s pregledom opravljenega dela.

Prihodki od najemnin

Prihodki od najemnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

m) Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti od naložb (vključno z za prodajo razpoložljivimi finančnimi sredstvi), prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve finančnih sredstev, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev, namenjenih trgovanju skozi poslovni izid, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Prihodki iz obresti se pripoznajo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere.

Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila, kar je pri podjetjih, ki kotirajo na borzi, praviloma datum, ko pravica do tekoče dividende preneha biti povezana z delnico.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja, dividende od prednostnih delnic, ki so izkazane med obveznostmi, negativne tečajne razlike, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, izgube zaradi oslabilve vrednosti finančnih sredstev, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi efektivnih obresti.

Dobički in izgube iz tečajnih razlik se izkažejo v čistem znesku.

n) Davek od dobička

Davek od dobička oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davek se izkazuje po metodi obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja in zneskov za potrebe davčnega poročanja. Upoštevane so vsečasne razlike. Odloženi davek se izkaže v višini, v kateri se pričakuje, da ga bo potrebno plačati ob odpravi začnih razlik, na osnovi zakonov, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja.

Skupina pobota odložene terjatve in obveznosti za davek, če ima zakonsko izvršljivo pravico pobotati pripoznane odmerjene terjatve in obveznosti za davek in če se nanašajo na davek iz dobička, ki pripada isti davčni oblasti v zvezi z isto obdavčljivo enoto; ali različnimi obdavčljivimi enotami, ki nameravajo bodisi poravnati odmerjene obveznosti za davek in terjatve za davek z razliko bodisi hkrati povrniti terjatve in poravnati obveznosti.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Davčni odtegljaj, ki izhaja iz delitve dividend, se izkaže, ko se pripozna obveznost za plačilo dividende.

o) Čisti dobiček na delnico

Skupina pri navadnih delnicah izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice. Osnovna dobičkonosnost delnice se izračuna tako, da delimo dobiček oziroma izgubo, ki pripada navadnim delničarjem, s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu. Pri izračunu je upoštevan samo osnovni dobiček, ki pripada večinskim lastnikom. Prilagojeni dobiček na delnico je enak čistemu dobičku na delnico, ker Skupina nima prednostnih delnic ali zamenljivih obveznic.

p) Poročanje po odsekih

Odsek je prepoznavni sestavni del Skupine, ki se ukvarja s proizvodi ali storitvami (področni odsek) ali proizvodi in storitvami v posebnem gospodarskem okolju (območni odsek), ter je predmet tveganj in donosov, drugačnih od tistih v drugih odsekih. Poročanje Skupine po odsekih temelji na področnih odsekih.

Cene prenosov med odseki se merijo na čisti poslovni osnovi.

Poslovni izidi, sredstva in obveznosti po odsekih vsebujejo postavke, ki jih je mogoče pripisati neposredno odseku, kot tudi tiste, ki jih je mogoče utemeljeno razporediti na odsek. Nerazporejena postavka na strani sredstev so naložbe, na strani obveznosti je kapital.

4. DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI

Glede na računovodske usmeritve Skupine in razčlenitve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako finančnih kot tudi nefinančnih sredstev in obveznosti. Poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja oziroma poročanja je Skupina določila po metodah, ki so opisane v nadaljevanju. Kjer so potrebna dodatna pojasnila glede predpostavk za določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti Skupine.

117

a) Nepremičnine, naprave in oprema

Poštена vrednost nepremičnin, naprav in opreme iz poslovnih združitvev je njihova tržna vrednost. Poštена vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan cenitve in po ustreznem trženju izmenjala v premišljenem poslu med voljnim prodajalcem in voljnim kupcem, pri čemer so stranke dobro obveščene in ravnajo razumno, neprisiljeno in neodvisno (*»arm's length transaction«*). Tržna vrednost naprav, opreme in inventarja temelji na ponujeni tržni ceni podobnih predmetov.

b) Neopredmetena sredstva

Poštена vrednost neopredmetenih sredstev se določi kot sedanja vrednost ocenjenih bodočih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz njihove uporabe in morebitne prodaje.

c) Zaloge

Poštена vrednost zalog v poslovnih združitvah se določi na osnovi njihove pričakovane prodajne vrednosti pri rednem poslovanju, zmanjšane za ocenjene stroške dokončanja in prodaje ter primeren pribitek glede na količino dela, vloženega v dokončanje posla in prodajo zalog.

d) Naložbe v lastniške in dolžniške vrednostne papirje

Poštена vrednost finančnih sredstev po poštenu vrednosti skozi poslovni izid, finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo in za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se določa glede na ponujeno nakupno ceno na datum poročanja. Poštена vrednost finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo se določa samo za potrebe poročanja.

e) Poslovne in druge terjatve

Poštена vrednost poslovnih in drugih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

f) Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na osnovi sedanje vrednosti bodočih izplačil glavnice in obresti, diskontirani po tržni obrestni meri na datum poročanja. Pri finančnih najemih se tržna obrestna mera določi s primerjavo s podobnimi najemnimi pogodbami.

5. OBVLADOVANJE FINANČNEGA TVEGANJA

Ob uporabi finančnih inštrumentov je Skupina izpostavljena naslednjim tveganjem:

- kreditnemu;
- likvidnostnemu;
- tržnemu;
- valutnemu;
- spremembe obrestnih mer.

Ta točka obravnava Skupino in njeno izpostavljenost posameznim omenjenim tveganjem, njene cilje, usmeritve in postopke za merjenje in obvladovanje tveganj ter njeno ravnanje s kapitalom. Druga kvantitativna razkritja so zajeta v nadaljevanju pojasnil k računovodskim izkazom.

Poslovodstvo je v celoti odgovorno za vzpostavitev okvirnega upravljanja Skupine s tveganji.

Usmeritve za upravljanje s tveganji so oblikovane z namenom opredeliti in analizirati tveganja, ki grozijo Skupini, na osnovi česar se določijo ustrezne omejitve in kontrole ter spremljajo tveganja in upoštevanje omejitev.

Usmeritve in sistemi upravljanja s tveganji se redno preverjajo in tako sproti posredujejo informacije o spremenjenih tržnih razmerah ter dejavnostih Skupine.

Z izobraževanjem kot tudi s standardi in postopki upravljanja s tveganji si Skupina prizadeva razviti disciplinirano in konstruktivno okolje, v katerem se vsi zaposleni zavedajo svoje vloge in svojih obveznosti.

Kreditno tveganje

Kreditno tveganje je tveganje, da bo Skupina utrpela finančno izgubo, če stranka ali pogodbenica, vključena v pogodbo o finančnem inštrumentu, ne izpolni pogodbenih obveznosti. Kreditno tveganje nastane predvsem iz naslova terjatev Skupine do strank in naložbenih vrednostnic.

Poslovne in druge terjatve

Izpostavljenost Skupine kreditnemu tveganju je odvisna zlasti od značilnosti posameznih strank. Demografija baze strank Skupine kot tudi plačilno tveganje z vidika panoge ali države, v kateri stranka posluje, nima tolikšnega vpliva na kreditno tveganje. Z geografskega vidika koncentracija kreditnega tveganja ne obstaja.

Skupina oblikuje kreditno politiko, skladno s katero se za vsako novo stranko izvede analiza njene kreditne sposobnosti, preden ji Skupina ponudi standardne pogoje plačila in dobave. Pregled stranke zajema zunanje ocene, če obstajajo, v nekaterih primerih pa tudi reference banke. Nabavne omejitve, ki se določijo v obliki najvišjega odprtega zneska, se vzpostavijo za vsako stranko posebej in se preverjajo vsake tri mesece. Poslovanje Skupine s stranko, ki ne izpolnjuje normne kreditne sposobnosti, poteka le na osnovi predplačil.

Družbe v Skupini CETIS imajo v letu 2020 zavarovane poslovne terjatve do komercialnih strank doma in v tujini.

Skupina oblikuje popravek za vrednost oslabitve, ki predstavlja višino ocenjenih izgub iz naslova poslovnih in drugih terjatev ter naložb. Glavna elementa tega popravka sta posebni del izgube, ki se nanaša na posamezna pomembna tveganja, in skupni del izgube, ki se oblikuje za Skupine podobnih sredstev zaradi izgub, ki so nastale, a še niso opredeljene. Popravek za skupni znesek izgube se določi ob upoštevanju podatkov iz preteklosti, ki se nanašajo na statistiko plačila podobnih finančnih sredstev.

Popravki terjatev do kupcev se v oblikujejo skladno s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

Naložbe

Skupina svojo izpostavljenost kreditnemu tveganju zmanjšuje z naložbenjem v likvidne vrednostnice pogodbenih strank, katerih kreditna sposobnost je ustrezna.

Garancije

Skupina na dan 31. december 2020 beleži odprte garancije v zabilančni evidenci.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje, da Skupina ne bo zmožna poravnati svojih finančnih obveznosti ob njihovi dospelosti. Najvišjo možno likvidnost Skupina zagotavlja, tako da ima vselej dovolj likvidnih sredstev za poravnanje svojih obveznosti v roku, in sicer v običajnih kot tudi stresnih okoliščinah, ne da bi nastale nesprejemljive izgube ali tveganje škodovati ugledu Skupine.

Vrednotenje proizvodov in storitev temelji na dejavnostih, ki Skupini pomaga pri spremljanju potreb po denarnih tokovih in optimiranju donosnosti naložb.

Tržno tveganje

Tržno tveganje je tveganje, da bodo spremembe v tržnih cenah, kot so devizni tečajji, obrestne mere in lastniški instrumenti, vplivale na prihodke Skupine ali na vrednost finančnih instrumentov.

Cilj obvladovanja tržnega tveganja je obvladovanje in nadzor nad izpostavljenostjo tržnim tveganjem v razumnih mejah ob hkratni optimizaciji dobička.

Skupina trguje s finančnimi instrumenti in prevzema finančne obveznosti, oboje s ciljem obvladovati tržna tveganja. Vsi ti posli se izvajajo ob upoštevanju usmeritev Skupine. Da bi čim bolj zmanjšala nihanje poslovnega izida, si Skupina nenehno prizadeva za uporabo računovodskega obravnavanja za varovanje pred tveganjem.

Valutno tveganje

Skupina je izpostavljena valutnemu tveganju na nabavnem in prodajnem področju, in sicer pri poslih v valutah, ki niso funkcijske valute družb v Skupini družbe. Valute, v katerih Skupina največ posluje, so EUR, HRK, USD, GBP, CHF, XOF in MGA. Na posojilnem področju so posli sklenjeni v EUR. Skupina se doslej pred valutnimi tveganji ni posebej varovala.

Tveganje spremembe obrestne mere

Skupina je izpostavljena obrestnim tveganjem, saj je večina finančnih obveznosti obrestovana po spremenljivi obrestni meri. Skupina se doslej pred spremembami obrestnih mer ni posebej varovala.

Upravljanje s kapitalom

Poslovodstvo se je odločilo za ohranjanje velikega kapitalskega obsega, da bi tako zagotovilo zaupanje naložbenikov, upnikov in trga ter trajnostni razvoj Skupine. Poslovodstvo spremlja kapitalski donos, ki ga je Skupina opredelila kot čisti poslovni izid iz poslovanja, deljen s povprečnim kapitalom brez čistega dobička poslovnega leta.

V letu poročanja v Skupini ni prišlo do spremembe v načinu upravljanja s kapitalom.

Niti matična družba niti njene odvisne družbe niso predmet kapitalskih zahtev, ki bi jih določili zunanji organi.

6. POROČANJE PO ODSEKIH

Področni odseki

V EUR

Področna razdelitev	Varnostne tiskovine		Komerzialne tiskovine		Ostalo		Nerazporejeno		Skupaj	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Čisti prihodki od prodaje	27.250.274	28.886.742	39.632.730	36.733.450	867.372	811.583	0	0	67.750.376	66.431.775
Čisti izid iz poslovanja	6.607.189	6.994.317	1.383.935	-1.943.290	-837.776	15.681	0	0	7.153.348	5.066.708
Sredstva po področjih	26.068.969	25.136.789	35.308.860	33.211.835	672.303	709.205	5.558.457	5.828.492	67.608.589	64.886.321
Obveznosti skupaj	11.699.864	11.507.300	9.822.976	13.116.370	300.357	318.299	0	0	21.823.197	24.941.969
Amortizacija	1.593.194	1.420.724	2.195.532	2.483.252	428.097	94.785	0	0	4.216.822	3.998.760

Prihodki od prodaje pod ostalo zajemajo prihodke od prodaje materiala, trgovskega blaga in osnovnih sredstev.

POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU

Skupina CETIS uporablja enake računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih. Družbe v Skupini CETIS uporabljajo enotne računovodske usmeritve, ki so bile po potrebi spremenjene in prilagojene usmeritvam skupine. Uporabljene računovodske usmeritve in metode izračunavanja so enake kot pri zadnjem letnem poročanju, izjema so na novo sprejeti standardi in pojasnila. Oboji so navedeni v nadaljevanju in so bili upoštevani pri pripravi računovodskih izkazov, če je imela Skupina CETIS navedene dogodke za poročano obdobje.

120

Novi sprejeti standardi in pojasnila za družbo in Skupino, ki so stopili v veljavo 1. januarja 2020

Uporaba računovodskih standardov in pojasnil, ki veljajo v tekočem obdobju

V tekočem poslovnem letu veljajo naslednji standardi, spremembe obstoječih standardov in nova pojasnila, ki jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) ter sprejela EU:

Temeljni okvir standardov MSRP

Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) je 29. marca 2018 objavil prenovo temeljnega okvira standardov pri računovodskem poročanju, ki določa celovit niz konceptov pri finančnem poročanju, določanju standardov, navodil za pripravljavce doslednih računovodskih usmeritev ter za lažje razumevanje in interpretacijo standardov. UOMRS je objavil tudi ločen spremni dokument Spremembe sklicev na temeljni okvir standardov MSRP, v katerem so predstavljene dopolnitve teh standardov, namenjen pa je posodobitvi sklicev na prenovljeni temeljni okvir. S tem želijo podjetjem, ki svoje računovodske usmeritve sprejemajo na podlagi navodil temeljnega okvira, pri prehodu na prenovljeni temeljni okvir ponuditi podporo, kadar določene transakcije ne obravnava noben MSRP. Za pripravljavce, ki svoje računovodske usmeritve sprejemajo na podlagi temeljnega okvira, prenovljeni temeljni okvir velja za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2020 ali kasneje.

- **Dopolnitve MSRP 3 – Poslovne združitve**

UOMRS je objavil dopolnitve MSRP 3 pri opredelitvi poslovanja, katerih namen je odpraviti negotovost pri določanju, ali gre za prevzem poslovanja ali skupine sredstev. Dopolnitve veljajo za poslovne združitve, pri katerih je datum prevzema v obdobju prvega letnega poročanja, ki se je začelo 1. januarja 2020 ali kasneje, in za prevzem sredstev ob začetku tega obdobja ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze Skupine.

- **Dopolnitve MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev izraza »pomembno«**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2020 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Dopolnitve pojasnjujejo opredelitev izraza »pomembno« in način njegove uporabe. V skladu z novo opredelitvijo so informacije »pomembne«, če se lahko upravičeno pričakuje, da bo njihova opustitev, napačno navajanje ali prikrivanje vplivalo na splošne odločitve primarnih uporabnikov računovodskih izkazov, ki te odločitve sprejemajo na podlagi računovodskih izkazov, ki zagotavljajo finančne informacije določenega podjetja. Poleg tega je Odbor jasneje razložil tudi pojasnila, ki spremljajo opredelitev. Dopolnitve zagotavljajo usklajenost opredelitve izraza »pomembno« z vsemi MSRP.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze Skupine.

- **Dopolnitve MSRP 9, MRS 39 in MSRP 7 – Reforma referenčne obrestne mere**

UOMRS je septembra 2019 v zaključni fazi odziva na učinke reforme medbančnih obrestnih mer (IBOR) na računovodsko poročanje podjetij objavil dopolnitve MSRP 9, MRS 39 in MSRP 7. Dopolnitve obravnavajo zadeve, ki vplivajo na finančno poročanje v obdobju pred zamenjavo obstoječe referenčne obrestne mere z nadomestno obrestno mero ter posledice tega na posebne zahteve, povezane z računovodskim varovanjem pred tveganjem iz MSRP 9 – Finančni instrumenti in MRS 39 – Finančni instrumenti: Pripoznanje in merjenje, pri čemer mora podjetje upoštevati rezultate analize predvidenega poslovanja v prihodnosti. Podjetja lahko za pripoznanje vseh varovanj pred tveganjem, na katera ima reforma referenčne obrestne mere neposreden vpliv, uporabijo začasno olajšavo in v obdobju negotovosti pred zamenjavo obstoječe referenčne obrestne mere z nadomestno, skoraj netvegano obrestno mero nadaljujejo s pripoznanjem računovodskega varovanja pred tveganjem. Dopolnitve se nanašajo tudi na MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja, ki zadevajo dodatna razkritja z vidika negotovosti, ki izhajajo iz reforme referenčne obrestne mere. Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2020 ali kasneje, in jih morajo podjetja uporabiti za nazaj. V drugi fazi projekta (osnutek) se bo Odbor posvetil zadevam, ki bi lahko vplivale na računovodsko poročanje v obdobju, ko podjetje obstoječo referenčno obrestno mero nadomesti z netvegano obrestno mero.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze Skupine.

- **Dopolnitve MSRP 16 – Najemi – spremembe najemnin zaradi posledic pandemije covid-19**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. junija 2020 ali kasneje, in jih morajo podjetja uporabiti za nazaj. Namen dopolnitev je najemnikom olajšati uporabo MSRP 16 pri obračunavanju sprememb najemnin, ki so neposredna posledica pandemije covid-19. Dopolnitve najemniku omogočajo praktično rešitev, tako da mu sprememb najemnin, ki so neposredna posledica pandemije, ni treba obračunavati tako kot druge spremembe, ki spadajo v okvir MSRP 16, pod pogojem, da so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

- posledica spremembe najemnin je sprememba nadomestila za najem, ki je enako ali manjše od nadomestila, določenega neposredno pred spremembo,
- vsako znižanje najemnin vpliva samo na plačila, ki po prvotni pogodbi zapadejo v plačilo 30. junija 2021 ali prej,
- vsi drugi pogoji najema ostanejo v veliki meri nespremenjeni.

Zgodnja uporaba je dovoljena. Skupina CETIS jih je začela uporabljati 1. junija 2020.

Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze Skupine.

Izjavljamo, da sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni povzročilo pomembnih sprememb v računovodskih izkazih Skupine CETIS.

Novi standardi in pojasnila, relevantni za Skupino in družbo, ki še niso v veljavi

V nadaljevanju so predstavljeni standardi, dopolnitve in pojasnila standardov, ki do priprave računovodskih izkazov Skupine CETIS še niso začeli veljati. Skupina CETIS jih bo upoštevala pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Skupina CETIS ni sprejela nobenega od navedenih standardov, dopolnitev in pojasnil pred začetkom njihove uveljavitve.

- **Dopolnitve MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom**

Dopolnitve obravnavajo znano neskladje med zahtevami MSRP 10 in zahtevami MRS 28 pri obravnavi prodaje ali prispevka sredstev med vlagateljem in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica dopolnitev je, da podjetje pripozna celoten znesek dobička ali izgube, kadar transakcija vključuje poslovanje (ne glede na to, ali se nahaja v hčerinski družbi ali ne). Za transakcije s sredstvi, ki ne predstavljajo poslovanja, se pripozna le del dobička ali izgube, tudi kadar se sredstva nahajajo v hčerinski družbi. Decembra 2015 je Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) v pričakovanju rezultatov projekta raziskave obračunavanja sredstev po kapitalski metodi datum začetka veljavnosti standarda odložil za nedoločen čas. EU dopolnitev še ni odobrila. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in jih bo uporabilo ob uveljavitvi.

- **Dopolnitve MRS 1 – Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. UOMRS je zaradi pandemije covid-19 datum začetka veljavnosti odložil za eno leto, tj. do 1. januarja 2023, da bi podjetjem zagotovil dovolj časa za spremembe v razvrstitvi obveznosti, ki so posledica dopolnitev standarda. Namen dopolnitev je podjetjem ponuditi pomoč pri odločanju, ali naj v izkazu finančnega položaja dolg in druge obveznosti z negotovim datumom poravnave razvrstijo med kratkoročne ali nekratkoročne obveznosti in tako zagotovijo večjo doslednost pri upoštevanju zahtev standarda. Dopolnitve vplivajo na predstavitev obveznosti v izkazu finančnega položaja in ne spreminjajo zahtev, povezanih z merjenjem ali obdobjem pripoznanja bodisi sredstev, obveznosti, prihodkov ali odhodkov bodisi informacij, ki jih podjetje razkriva o teh postavkah. Pojasnjujejo tudi zahteve, povezane z razvrstitvijo dolgov, ki jih lahko podjetje poravna z izdajo lastnih kapitalskih instrumentov. EU dopolnitev še ni odobrila. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo bistveno vplivale.

- **Dopolnitve MSRP 3 – Poslovne združitve, MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva, MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter letne izboljšave 2018–2020**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. UOMRS je objavil naslednje omejene dopolnitve MSRP.

- Dopolnitve MSRP 3 – Poslovne združitve so namenjene posodobitvi sklica na temeljni okvir standardov računovodskega poročanja v MSRP 3, ne spreminjajo pa računovodskih zahtev pri obračunavanju poslovnih združitvev.
- Dopolnitve MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva podjetju prepovedujejo, da bi od stroškov nabave nepremičnin, strojev in opreme odštelo izkupiček od prodaje proizvodov v obdobju priprave sredstva na njegovo predvideno uporabo. Podjetje izkupiček od prodaje in s tem povezane stroške pripozna v poslovnem izidu.
- Dopolnitve MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva določajo stroške, ki jih podjetje upošteva pri opredelitvi stroškov izpolnitve pogodbe, ko se odloča, ali je pogodba kočljiva.
- Letne izboljšave 2018–2020 prinašajo nekatere manjše dopolnitve MSRP 1 – Prva uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja, MSRP 9 – Finančni instrumenti, MRS 41 – Kmetijstvo ter ilustrativne primere k MSRP 16 - Najemi. EU dopolnitev še ni odobrila. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in jih bo uporabilo ob uveljavitvi.

- **Dopolnitve MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 – Reforma referenčne obrestne mere - druga faza**

UOMRS je avgusta 2020 objavil rezultate druge faze reforme referenčne obrestne mere, in sicer dopolnitve MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 ter s tem zaključil svoje delo po reformi referenčne obrestne mere. Dopolnitve vsebujejo začasno olajšavo pri poročanju učinkov zamenjave medbančne obrestne mere (IBOR) z alternativno netvegano obrestno mero (RFR) na računovodsko poročanje. Podjetjem omogočajo praktično rešitev pri obračunu sprememb osnove za določanje pogodbenih denarnih tokov finančnih sredstev in obveznosti, pri čemer mora podjetje efektivno obrestno mero prilagoditi tako, da odraža gibanje tržne obrestne mere. Poleg tega omogočajo določene olajšave od ukinitve varovanja pred tveganjem, vključno z začasno oprostivijo od zahtev, da mora referenčna obrestna mera, ki je opredeljena kot varovana postavka, izpolnjevati ločeno opredeljene zahteve. Dopolnitve MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja od podjetja zahtevajo ustrezna razkritja, ki

uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo razumevanje učinka reforme referenčne obrestne mere na njegove finančne instrumente in strategijo upravljanja s tveganji. Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnitev je dovoljena. Podjetje mora dopolnitve uporabiti za nazaj, vendar mu ni treba preračunati podatkov preteklega obdobja. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo bistveno vplivale.

Izjavljamo, da sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni povzročilo pomembnih sprememb v računovodskih izkazih Skupine.

Razkritja postavk v izkazu poslovnega izida

1. Prihodki

V EUR		
Razčlenitev po vrstah prodaje	2020	2019
Prodaja proizvodov na domačem trgu	32.541.910	33.889.982
Prodaja storitev na domačem trgu	397.111	743.479
Prihodki od najemnin na domačem trgu	80.635	72.340
Prodaja proizvodov na tujem trgu	31.463.931	26.985.580
Prodaja storitev na tujem trgu	1.549.576	3.076.844
Prodaja materiala in trgovskega blaga na domačem trgu	1.649.684	1.480.898
Prodaja materiala in trgovskega blaga na tujem trgu	67.531	182.651
Skupaj	67.750.376	66.431.775

123

Prihodki iz naslova oddajanja naložbenih nepremičnin v najem so v letu 2020 znašali 0 evrov (2019: 0 evrov).

2. Odhodki

V EUR		
Stroški po naravnih vrstah, sprememba vrednosti zalog	2020	2019
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	1.813.566	664.819
Stroški porabljenega materiala in storitev	39.464.488	41.839.997
Stroški dela	16.506.247	15.924.967
Amortizacija	4.216.822	3.998.760
Rezervacije	268.071	203.481
Drugi stroški	196.566	366.824
Drugi odhodki (iz poslovanja)	1.147.591	972.006
Sprememba vrednosti zalog gotovih proizvodov, nedokončane proizvodnje in polizdelkov	-1.173.547	-1.702.169
Skupaj odhodki (iz poslovanja)	62.439.804	62.268.686

Stroški dela

V EUR		
	2020	2019
Stroški bruto plač	12.157.627	11.756.614
Stroški pokojninskih zavarovanj	775.706	1.012.194
Stroški drugih socialnih zavarovanj	1.061.273	834.798
Drugi stroški dela	2.511.641	2.321.361
Skupaj stroški dela	16.506.247	15.924.967

Stroški plač so obračunani skladno s kolektivnimi pogodbami, internimi pravilniki o plačah in drugih osebnih prejemkih, uredbo o višini stroškov, ki se priznavajo kot davčno priznani odhodki, ter individualnimi pogodbami o zaposlitvi. Drugi stroški dela so vsi ostali stroški za prehrano, prevoz, regres, odpravnine.

3. Drugi odhodki iz poslovanja

V EUR		
Razčlenitev drugih odhodkov	2020	2019
Izguba pri prodaji/odpisi osnovnih sredstev	27.905	105.763
Oslabitev opredmetenih sredstev	0	10.578
Oslabitev dobrega imena	0	217.792
Prevrednotenje terjatev do kupcev in zalog	980.582	538.383
Drugo	139.104	43.819
Skupaj	1.147.591	916.335

4. Drugi prihodki iz poslovanja

V EUR		
Razčlenitev drugih prihodkov	2020	2019
Dobiček pri prodaji osnovnih sredstev	245.772	264.828
Odprava oslabitev opredmetenih sredstev	0	0
Prihodki od odprave rezervacij	217.706	175.068
Odprava prevrednotenij terjatev do kupcev in zalog	341.761	166.315
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	684.441	254.927
Drugo	353.097	42.481
Skupaj	1.842.777	903.619

5. Čisti prihodki/stroški financiranja

V EUR		
	2020	2019
Prihodki od obresti	6.236	27.509
Prihodki od dividend in drugih deležev	15.130	136.060
Pozitivne tečajne razlike	52.232	113.651
Prihodki od prodaje finančnih naložb	0	18.500
Drugi finančni prihodki	34.972	948
Skupaj prihodki iz financiranja	108.570	296.668
Odhodki za obresti	83.089	137.232
Negativne tečajne razlike	52.125	103.188
Odhodki iz prodaje finančnih naložb	0	0
Drugi finančni odhodki	48.114	13.315
Skupaj stroški iz financiranja	183.328	253.735
Skupaj neto finančni izid	-74.758	42.933

6. Davki

V EUR		
	2020	2019
Odmerjeni davek	1.213.137	583.749
Odloženi davek (iz IPI)	-12.394	19.988
Skupaj	1.200.743	603.737

Prikaz efektivnih stopenj davka od dohodkov pravnih oseb

	2020 (v %)	2020 (v EUR)	2019 (v %)	2019 (v EUR)
Celotni poslovni izid pred davki		7.232.935		5.443.805
Davčni učinki				
Davek obračunan z uporabo splošne davčne stopnje	19,0 %	1.449.351	19,0 %	1.034.323
Prilagoditev za davčno stopnjo iz drugih davčnih območij	0,0 %	0	0,0 %	-2.222
Davčno izvzeti prihodki	-0,2 %	-16.173	-1,8 %	-97.951
Davčno povečani prihodki	0,0 %	0	0,0 %	0
Davčno nepriznani odhodki	0,7 %	53.061	1,5 %	84.355
Davčne olajšave	-3,6 %	-260.307	-8,2 %	-444.067
Davčna izguba	0,0 %	0	0,0 %	0
Druge spremembe davčne osnove	-0,2 %	-12.796	0,2 %	9.312
Skupaj odhodek za davek	16,8 %	1.213.137	10,7 %	583.749

Na dan 31. 12. 2020 ima Skupina CETIS obveznost iz naslova davka od dohodka pravnih oseb v višini 781.859 evrov (2019: 323.918 evrov) in terjatev za davek od dohodka pravnih oseb v višini 0 evrov (2019: 0 evrov).

Skupina CETIS terjatev in obveznosti za odmerjeni davek ne pobota, ker predstavljajo terjatve in obveznosti do različnih davčnih uprav.

Odloženi davki, pripoznani neposredno v kapitalu

V EUR

	2020	2019
Naložbe	-11.378	-5.684
Skupaj	-11.378	-5.684

7. Razkritja zneskov revizorja**Znesek, porabljen za revizorja, ki je revidiral letno poročilo**

V EUR

Porabljen znesek za	2020	2019
Revidiranje letnega poročila	27.917	21.054
Konsolidacija	4.304	4.304
Druge storitve dajanja zagotovil	4.937	2.478
Storitve davčnega svetovanja	0	0
Druge nerevizijske storitve	14.012	0
Skupaj	51.170	27.836

Revizijo letnih poročil družb, vključenih v skupinske izkaze, sta opravljali revizijski hiši Resni d.o.o., Ljubljana, in Revizija Uzor d.o.o. Zagreb.

Razkritja postavk v skupinski bilanci stanja

8. Naložbene nepremičnine

V EUR

	2020	2019
Zgradbe	0	0
Skupaj	0	0

Gibanje naložbenih nepremičnin

Skupina ne izkazuje naložbenih nepremičnin, ker družba CETIS daje v najem nepremičnine družbam v Skupini, zato se v konsolidaciji te vrednosti izločijo – izničijo.

V letu 2020 so vsi najemi sklenjeni z družbami v Skupini.

9. Nepremičnine, naprave in oprema

Odtujitve v letu 2020 obsegajo prodajo ali odpis ekonomsko in tehnično zastarele, a v nekaterih primerih še funkcionalne strojne opreme.

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

V EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Investicije v teku	Dani predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 01. 01. 2019	2.786.789	22.049.981	50.938.149	822.354	278.875	76.876.148
Tečajne razlike	-1.069	-4.552	-4.171	0	0	-9.792
Prenos iz/na NN	0	1.247.433	0	0	0	1.247.433
Pridobitve v poslovnem letu	0	137.910	1.266.041	3.797	1.012.019	2.419.767
Sprememba investicij v teku	0	411.103	3.281.185	-766.663	0	2.925.625
Odtujitve	0	-9.279	-5.848.308	0	-931.542	-6.789.129
Prevrednotenje	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2019	2.785.720	23.832.596	49.632.896	59.488	359.352	76.670.052
Stanje 01. 01. 2020	2.785.720	23.832.596	49.632.896	59.488	359.352	76.670.052
Tečajne razlike	-4.370	-23.716	-12.971	0	0	-41.057
Prenos iz/na NN	0	0	0	0	0	0
Prenos iz/na PUS	0	0	0	0	0	0
Pridobitve v poslovnem letu	139.660	238.541	1.769.925	0	55.732	2.203.858
Sprememba investicij v teku	0	200.814	1.270.125	39.435	0	1.510.374
Odtujitve	0	0	-1.498.426	0	-280.000	-1.778.426
Drugo	0	0	0	0	0	0
Pravica do uporabe sredstva (PUS)	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2020	2.921.010	24.248.235	51.161.549	98.923	135.084	78.564.801
Popravek vrednosti						
Stanje 01. 01. 2019	0	13.406.445	38.455.129	0	0	51.861.574
Tečajne razlike	0	-2.425	-3.259	0	0	-5.684
Prenos iz/na NN	0	1.043.372	0	0	0	1.043.372
Amortizacija	0	658.942	2.690.161	0	0	3.349.103
Odtujitve	0	-1.237	-5.569.524	0	0	-5.570.761
Stanje 31. 12. 2019	0	15.105.097	35.572.507	0	0	50.677.604
Stanje 01. 01. 2020	0	15.105.097	35.572.507	0	0	50.677.604
Tečajne razlike	0	-10.478	-10.655	0	0	-21.133
Prenos iz/na NN	0	0	0	0	0	0
Prenos iz/na PUS	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	620.184	2.845.291	0	0	3.465.475
Amortizacija PUS	0	0	0	0	0	0
Odtujitve	0	0	-1.648.806	0	0	-1.648.806
Stanje 31. 12. 2020	0	15.714.803	36.758.337	0	0	52.473.140
Neodpisana vrednost						
Stanje 01. 01. 2019	2.786.789	8.643.536	12.483.020	822.354	278.875	25.014.574
Stanje 31. 12. 2019	2.785.720	8.727.499	14.060.389	59.488	359.352	25.992.448
Stanje 01. 01. 2020	2.785.720	8.727.499	14.060.389	59.488	359.352	25.992.448
Stanje 31. 12. 2020	2.921.010	8.533.432	14.403.212	98.923	135.084	26.091.661

127

Skupina ima finančne obveznosti zavarovane s hipotekami na nepremičninah in zastavo na premičninah, kar izkazuje na dan 31. 12. 2020 v zabilančni evidenci po knjigovodski vrednosti dolga v višini 9.641.125 evrov.

Nepremičninam, napravam in opremi v obdobju njihovega pridobivanja v letu 2020 niso bili pripisani stroški izposojanja.

Skupina CETIS nima pogodbenih obvez za nakup nepremičnin, naprav in opreme. Odprte obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2020 znašajo 216.645 evrov (31. 12. 2019: 169.525 evrov). Za nepremičnine, naprave in opremo v lasti Skupine CETIS na dan 31. 12. 2020 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico.

Gibanje pravice do uporabe sredstev

V EUR

	Zemljišče	Gradbeni objekti	Oprema	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 01. 01. 2019	0	104.765	1.623.169	1.727.934
Nove pridobitve	0	0	1.676.962	1.676.962
Stanje 31. 12. 2019		104.765	3.300.131	3.404.896
Stanje 01. 01. 2020	0	104.765	3.300.131	3.404.896
Nove pridobitve	0	0	0	0
Izločitve		-104.765	-290.857	-395.622
Stanje 31. 12. 2020	0	0	3.009.274	3.009.274
Popravek vrednosti				
Stanje 01. 01. 2019	0	0	276.500	276.500
Amortizacija	0	10.476	298.570	309.046
Stanje 31. 12. 2019	0	10.476	575.070	585.546
Stanje 01. 01. 2020	0	10.476	575.070	585.546
Amortizacija	0	6.984	395.597	402.581
Izločitve		-17.460	-65.985	-83.445
Stanje 31. 12. 2020	0	0	904.682	904.682
Neodpisana vrednost				
Stanje 01. 01. 2019	0	104.765	1.346.669	1.451.434
Stanje 31. 12. 2019	0	94.289	2.725.061	2.819.350
Stanje 01. 01. 2020	0	94.289	2.725.061	2.819.350
Stanje 31. 12. 2020		0	2.104.592	2.104.592

128

10. Neopredmetena sredstva

Med dolgoročne premoženjske pravice se uvrščajo predvsem računalniški programi. Med stroški razvijanja so pripoznani stroški za projekte, ki dokazujejo izvedljivost strokovnega dokončanja projekta za uporabo ali prodajo. Namen družb v Skupini je dokončati projekt in ga prodati ali uporabljati, verjetnost gospodarskih koristi ter sposobnost zanesljivo izmeriti stroške, ki se pripisujejo neopredmetenemu sredstvu.

Gibanje neopredmetenih sredstev

V EUR

	Dobro ime	Dolgoročno odloženi stroški	Dolgoročne premoženjske pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva v izdelavi	Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 01. 01. 2019	2.463.052	371.327	7.076.249	0	1.285	9.911.913
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	109.138	249.524	13.062	371.724
Prenos iz investicij v teku	0	0	193.773	-193.914	0	-141
Odtujitve	0	0	-666.186	0	0	-666.186
Stanje 31. 12. 2019	2.463.052	371.327	6.712.974	55.610	14.347	9.617.310
Stanje 01. 01. 2020	2.463.052	371.327	6.712.974	55.610	14.347	9.617.310
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	75.227	75.334	0	150.561
Prenos iz investicij v teku	0	0	101.397	-101.397	0	0
Odtujitve	0	-365.101	-162.394	0	-14.347	-541.842
Drugo	0	0	-1.785	0	0	-1.785
Stanje 31. 12. 2020	2.463.052	6.226	6.725.419	29.547	0	9.224.244
Popravek vrednosti						
Stanje 01. 01. 2019	0	369.538	5.583.706	0	0	5.953.244
Amortizacija	0	3.123	317.680	0	6.524	327.327
Slabitev	217.792	0	0	0	0	217.792
Tečajne razlike	0	0	0	0	0	0
Odtujitve	0	0	-666.186	0	0	-666.186
Stanje 31. 12. 2019	217.792	372.661	5.235.200	0	6.524	5.832.177
Stanje 01. 01. 2020	217.792	372.661	5.235.200	0	6.524	5.832.177
Amortizacija	0	0	348.984	0	0	348.984
Slabitev		0	0	0	0	0
Tečajne razlike	0	0	5.026	0	0	5.026
Odtujitve	0	-366.435	-161.038	0	-6.524	-533.997
Stanje 31. 12. 2020	217.792	6.226	5.428.172	0	0	5.652.190
Neodpisana vrednost						
Stanje 01. 01. 2019	2.463.052	1.789	1.492.543	0	1.285	3.958.669
Stanje 31. 12. 2019	2.245.260	-1.334	1.477.774	55.610	7.823	3.785.133
Stanje 01. 01. 2020	2.245.260	-1.334	1.477.774	55.610	7.823	3.785.133
Stanje 31. 12. 2020	2.245.260	0	1.297.247	29.547	0	3.572.054

129

Dobro ime predstavlja razliko med nabavno vrednostjo naložb v družbe v Skupini in vrednostjo njihovega kapitala ob pridobitvi.

Znotraj Skupine CETIS ne obstajajo neopredmetena sredstva z nedoločeno dobo koristnosti.

Za neopredmetena sredstva v lasti Skupine CETIS na dan 31. 12. 2020 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico kot tudi nima zastavljenih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

11. Naložbe v pridružena podjetja

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Swiss Ag	27.765	27.765
KIG d.d.	2.038.042	2.038.042
Skupaj	2.065.807	2.065.807

Gibanje naložb v pridružena podjetja

V EUR

	Nabavna vrednost	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	2.065.807	2.065.807
Stanje 31. 12. 2019	2.065.807	2.065.807
Stanje 01. 01. 2020	2.065.807	2.065.807
Stanje 31. 12. 2020	2.065.807	2.065.807

12. Naložbe, razpoložljive za prodajo

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2019	2018
Naložbe, razpoložljive za prodajo	3.483.366	3.469.537

Gibanje naložb, razpoložljivih za prodajo

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	4.316.592	-489.568	3.827.024
Prodaja	-481.500	0	-481.500
Tečajne razlike	-224	202	-21
Sprememba poštene vrednosti	86.480	37.555	124.035
Stanje 31. 12. 2019	3.921.348	-451.811	3.469.537
Stanje 01. 01. 2020	3.921.348	-451.811	3.469.537
Prodaja	0	0	0
Tečajne razlike	-888	178	-710
Sprememba poštene vrednosti	-68.177	82.716	14.539
Stanje 31. 12. 2020	3.852.283	-368.917	3.483.366

Skupina CETIS nima zastavljenih naložb, razpoložljivih za prodajo.

13. Dolgoročno dana posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dolgoročno dana posojila	9.284	293.148

Dana posojila na dan 31. 12. 2020 sestavljajo posojila, dana drugim družbam.

Gibanje danih posojil

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 01. 01. 2019	685.277	0	685.277
Povečanja	13.898	0	13.898
Odplačila	-406.027	0	-406.027
Stanje 31. 12. 2019	293.148	0	293.148
Stanje 01. 01. 2020	293.148	0	293.148
Povečanja	14.595	0	14.595
Prenos na kratkoročna posojila	-298.459	0	-298.459
Stanje 31. 12. 2020	9.284	0	9.284

Skupina CETIS nima zastavljenih dolgoročnih finančnih terjatev za dana posojila, danih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

14. Dolgoročne poslovne terjatve

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini	0	0
Skupaj	0	0

Gibanje dolgoročnih poslovnih terjatev

Gibanja dolgoročnih poslovnih terjatev v letu 2020 in 2019 ni bilo.

15. Odložene terjatve za davek

Odložene terjatve in obveznosti

V EUR

	Terjatve		Obveznosti	
	31. 12. 2020	31. 12. 2019	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Naložbe	0	0	11.378	5.684
Terjatve	55.436	46.189	0	0
Rezervacije za odpravnino	113.843	110.696	0	0
Skupaj	169.279	156.885	11.378	5.684

131

Pri obračunu odloženega davka je Skupina uporabila 19-odstotno davčno stopnjo.

Osnova za terjatve za odloženi davek so oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi terčasne razlike pri obračunu davka od dohodka pri naložbah, terjatvah, zalogah in drugih rezervacijah, ki bodo davčno priznane v kasnejših obdobjih.

Gibanje začasnih razlik v letu 2020

V EUR

	01. 01. 2020	Pripoznanje v prihodkih/ odhodkih	Pripoznanje v kapitalu	31. 12. 2020
Naložbe	-5.684	0	-5.694	-11.378
Terjatve	46.190	-1	9.247	55.436
Rezervacije za odpravnino	110.695	1.145	2.003	113.843
Skupaj	151.201	1.144	5.556	157.901

Gibanje začasnih razlik v letu 2019

V EUR

	01. 01. 2019	Pripoznanje v prihodkih/ odhodkih	Pripoznanje v kapitalu	31. 12. 2019
Naložbe	10.747	0	-16.431	-5.684
Terjatve	69.541	-23.351	0	46.190
Rezervacije za odpravnino	107.332	3.363	0	110.695
Skupaj	187.620	-19.988	-16.431	151.201

16. Zaloge

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Material	3.796.707	4.673.431
Nedokončana proizvodnja	1.951.874	2.136.061
Proizvodi	3.840.807	2.421.458
Trgovsko blago	640.426	530.865
Skupaj	10.229.814	9.761.815

Prevrednotenje zalog se v Skupini CETIS vsako leto ugotavlja po naslednjih kriterijih, in sicer po iztržljivosti in gibanju oziroma kurantnosti glede na vrsto zaloge. Glede na pretekla obdobja in na že oblikovane popravke vrednosti (slabitev) so družbe v Skupini CETIS v letu 2020 oblikovale popravke v skupnem znesku 913.233 evrov, pri tem je Skupina upoštevala enake usmeritve kot v preteklih letih.

Skupina CETIS svojih zalog nima zastavljenih za zavarovanje finančnih obveznosti.

V letu 2020 je bilo na popisu zalog evidentiranih 28.376 evrov presežkov in 96.831 evrov primanjkljaja.

17. Kratkoročno dana posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Kratkoročno dana posojila	298.460	0
Kratkoročni depoziti	3.100.000	0
Skupaj	3.398.460	0

Skupina CETIS nima zastavljenih kratkoročnih finančnih terjatev za dana posojila, danih kot poročstvo za poplačilo obveznosti.

18. Kratkoročne poslovne in druge terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	10.131.790	11.600.599
Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih in AČR	836.516	680.297
Kratkoročno dani predujmi	233.140	48.121
Skupaj	11.201.446	12.329.017

Skupina CETIS svojih terjatev iz poslovanja nima zastavljenih za zavarovanje finančnih obveznosti.

Razkritja v zvezi z zapadlostjo, oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev do kupcev in zavarovanjem letih so predstavljene v poglavju o obvladovanju kreditnih tveganj v tem poročilu.

19. Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	5.282.826	4.213.181
Depoziti pri bankah	0	0
Skupaj	5.282.826	4.213.181

20. Kapital

Celotni kapital Skupine sestavljajo izdani kapital v višini 10.015.023 evrov, kapitalske rezerve v višini 16.946.055 evrov, zakonske in druge rezerve v višini 8.891.574 evrov, zadržani dobiček v višini 10.014.345 evrov, prevedbeni (uskupinjevalni) popravek kapitala v višini -29.286 evrov ter rezerva za pošteno vrednost, ki je negativna, in sicer v višini 61.135 evrov.

Skupina (matična družba) ima izdanih 200.000 kosovnih delnic, ki so vpisane v KDD.

Osnovni kapital družbe CETIS d.d. je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic z oznako CETG, s katerimi se trguje na organiziranem trgu delnic – vstopni kotaciji Ljubljanske borze.

V EUR

Osnovni kapital	2020	2019
Osnovni kapital	10.015.023	10.015.023
Skupaj	10.015.023	10.015.023

Kapitalske rezerve v višini 16.946.055 evrov predstavljajo poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala z umikom deležev v višini 2.215.195 evrov ter splošni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 14.730.860 evrov. Gibanje kapitalskih rezerv je razvidno iz izkaza gibanja kapitala.

V EUR

Kapitalske rezerve	2020	2019
Poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala z umikom deležev	2.215.195	2.215.195
Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	14.730.860	14.730.860
Skupaj	16.946.055	16.946.055

V EUR

Zakonske in druge rezerve	2020	2019
Zakonske rezerve	1.012.161	1.012.161
Druge rezerve iz dobička	7.969.413	4.883.585
Skupaj	8.981.574	5.895.746

Prevedbeni popravek kapitala se nanaša na valutne razlike pri vključevanju računovodskih izkazov odvisnih podjetij v tujini v konsolidirane računovodske izkaze.

Kapital manjšinskih lastnikov v višini -81.185 evrov vključuje deleže manjšinskih lastnikov v odvisnih družbah CETIS MADAGASCAR SARL.

Ugotovitev bilančnega dobička večinskih lastnikov

V EUR

	Postavka	2020	2019
A.	ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	5.880.745	4.537.175
B.	ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA	0	0
C.	PRENESENI ČISTI DOBIČEK	7.219.427	4.487.589
Č.	PRENESENA ČISTA IZGUBA	0	0
D.	ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV	0	0
E.	ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	0	0
F.	POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	3.085.827	1.834.721
	1. Povečanje zakonskih rezerv	730.660	0
	2. Povečanje drugih rezerv iz dobička	2.355.167	1.834.721
	3. Povečanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
G.	DOLGOROČNO ODLOŽENI STROŠKI RAZVIJANJA NA BILANČNI PRESEČNI DAN	0	0
H.	BILANČNI DOBIČEK	10.014.345	7.190.043

21. Čisti dobiček na delnico

Čisti dobiček na delnico je izračunan tako, da se osnovni čisti dobiček deli z imenovalcem, ki ga predstavlja tehtano povprečno število delnic. Pri izračunu je bil upoštevan osnovni dobiček, ki pripada večinskim lastnikom, v višini 5.880.745 evrov (2019: 4.537.175 evrov). Prilagojeni dobiček na delnico je enak, ker Skupina nima niti prednostnih delnic niti zamenljivih obveznic.

134

	2020	2019
Čisti dobiček večinskih lastnikov v EUR	5.880.745	4.537.175
Tehtano povprečno število navadnih delnic	200.000	200.000
Čisti in prilagojeni dobiček na delnico v EUR	29,40	22,69

22. Prejeta posojila

Delijo se na dolgoročna posojila in kratkoročna posojila skupaj s kratkoročnim delom dolgoročnih posojil.

Dolgoročna prejeta posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Posojila od bank in drugih	2.916.598	2.785.602

Kratkoročna prejeta posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Kratkoročni del dolgoročnih posojil od bank, ki zapadejo v enem letu	1.898.238	1.778.744
Kratkoročna posojila bank	0	0
Kratkoročna posojila od drugih	1.580.000	2.580.084
Skupaj	3.478.238	4.358.828

Obveznosti iz najemov

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Dolgoročne obveznosti	1.200.581	1.663.934
Kratkoročne obveznosti	416.270	497.168
Skupaj	1.616.851	2.161.102

Odplačilo posojil

V EUR

Razčlenitev po vrstah	Skupno odplačilo 2020	Obresti 2020	Glavnica 2020
Kratkoročna posojila do enega leta	320.936	936	320.000
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje od 1 do 5 let	2.359.579	116.459	2.243.120
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje nad 5 let	26.062	2.252	23.810
Skupaj	2.706.577	119.647	2.586.930

Družbe v Skupini ne beležijo informacij o morebitnih zamudah pri plačilih posojilnih obveznosti kot tudi ne drugih kršitev pogodbenih določil pri posojilnih pogodbah.

23. Rezervacije

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Za prodajne garancije	0	0
Za tožbe	0	0
Za ostale	2.592.494	2.607.556
Za jubilejne nagrade	215.368	217.396
Za odpravnine	1.051.403	941.100
Skupaj	3.859.265	3.766.052

Stanje rezervacij za dana jamstva v višini 2,4 milijona evrov predstavlja v preteklosti oblikovano rezervacijo za jamstvo za primer zasega zastavljenih delnic.

Gibanje rezervacij

V EUR

Razčlenitev po vrstah	31. 12. 2019	Oblikovanje	Koriščenje	Odprava	31. 12. 2020
Za prodajne garancije	0	0	0	0	0
Za tožbe	0	0	0	0	0
Za ostale	2.607.556	158.084	-173.146	0	2.592.494
Za jubilejne nagrade	217.396	31.174	-24.636	-8.566	215.368
Za odpravnine	941.100	202.559	-33.798	-58.458	1.051.403
Skupaj	3.766.052	391.817	-231.580	-67.024	3.859.265

Skupina je preverila že oblikovane rezervacije in upoštevala njihove spremembe. Osnova za njihovo oblikovanje so pogodbe, pravne podlage in mnenja strokovnjakov.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

Izračun rezervacij za obveznost do zaposlenih iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- nominalna dolgoročna obrestna mera se skladno z določili standarda MRS 19 ocenjuje v višini 0,40 %;
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad so določene v internih aktih;
- rast plač v višini 2,0 % letno (2019: 2,0 %);
- fluktuacija zaposlenih, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost skladno s slovenskimi tablicami smrtnosti 2007, ločeno po spolih.

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2019	941.100	217.396	1.158.496
Stroški obresti (IPI)	5.124	1.267	6.391
Stroški preteklega službovanja (IPI)	-5.661	-2.843	-8.504
Stroški tekočega službovanja (IPI)	103.912	25.096	129.008
Izplačila zaslužkov (-)	-33.798	-24.635	-58.433
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	-913	-913
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	40.726	0	40.726
Stanje 31. 12. 2020	1.051.403	215.368	1.266.771

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2020

V EUR

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2019	804
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2020	29.495
Aktuarski dobički/izgube za leto 2020	40.726
Stanje 31. 12. 2020	71.025

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2018	876.390	205.472	1.081.862
Stroški obresti (IPI)	9.184	2.056	11.240
Stroški preteklega službovanja (IPI)	-3.207	0	-3.207
Stroški tekočega službovanja (IPI)	77.365	23.181	100.546
Izplačila zaslužkov (-)	-20.747	-15.987	-36.734
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	2.674	2.674
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	2.115	0	2.115
Stanje 31. 12. 2019	941.100	217.396	1.158.496

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2019

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2018	-1.584
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2019	273
Aktuarski dobički/izgube za leto 2019	2.115
Stanje 31. 12. 2019	804

24. Poslovne in druge obveznosti

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.047.284	6.348.682
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.923.470	3.135.414
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	1.127.540	1.283.759
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	1.315.194	531.874
Druge kratkoročne obveznosti in PČR	527.379	564.972
Skupaj	9.940.867	11.864.701

Odprte obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2020 znašajo 216.645 evrov (31. 12. 2019: 169.525 evrov).

137

Kratkoročne poslovne obveznosti na osnovi predujmov predstavljajo predujmi za posle, ki bodo realizirani v prihodnosti.

25. Zabilančna evidenca

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2020	2019
Hipoteke in zastava opreme	9.641.125	10.470.197
Ostale bančne garancije, dana jamstva in delnice	9.069.029	7.288.185
Davčna izguba	0	0
Investicijske olajšave	90.090	259.866
Drugo	0	0
Skupaj	18.800.244	18.018.248

Razkritja k izkazu denarnega toka

Izkaz denarnega toka je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31. 12. 2020 in bilance stanja na dan 31. 12. 2019 ter iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2020 in iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov in za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

Finančni instrumenti in finančna tveganja

26. Finančni instrumenti – obvladovanje tveganj

Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Skupina ugotavlja, da valutna tveganja v Skupini glede evra obstajajo, zlasti ko gre za nadaljnjo prodajo s strani odvisnih družb v lokalni valuti in kjer ni možno dodatno varovanje oziroma ščitenje pred spremembo deviznih tečajev. Poslovanje z državami izven EMU območja pa poteka večinoma v evrih.

Družbe se zavedajo, da je redno nadziranje in upravljanje finančnih tveganj, ki so jim izpostavljene na trgih, pomemben pogoj za uspešno poslovanje in doseganje strateških ciljev. V letu 2020 so bila prisotna obrestna tveganja. Na osnovi analize teh tveganj je ocena, da je obrestno tveganje zmerno zaradi zmanjšanja zadolžitve, medtem ko je pri jamstvih povečano. Ocenjujemo, da bodo ta tveganja tako pri matični kot pri odvisnih družbah tudi v prihodnje zmerna oziroma povečana.

Družbe imajo večino dolgov na dolgi rok nominiranih v EUR. Obrestne mere so opredeljene po tržnem principu cene denarja na lokalnem bančnem tržišču. Družbe tveganj sprememb obrestne mere do zdaj niso posebej varovale, saj so ocenile, da so ponujene fiksacije obrestnih mer še vedno nad ravnmi spremenljivih obrestnih mer oziroma da bodo dolgoročna gibanja obrestnih mer omogočila ugodnejše stroške financiranja v celotnem obdobju najema posojil.

Obrestna tveganja so se zaradi sprememb obrestnih mer povečala. Družbe ocenjujejo, da je raven obrestne mere za vsa najeta dolgoročna posojila ob njeni pogodbeno dogovorjeni spremenljivosti ter ob upoštevanju ročnosti sprejemljiva in da je izpostavljenost Skupine do obrestnih tveganj zmerna.

Premoženjska in z njimi povezana tveganja je Skupina v letu 2020 sistematično in analitično prenašala na zavarovalnice.

Tveganja plačilne sposobnosti na kratek rok so v Skupini nizka, kar je posledica učinkovitega upravljanja s sredstvi, ustreznih posojilnih linij za uravnavanje denarnih tokov, zadovoljive stopnje finančne prilagodljivosti ter dobrega dostopa do potrebnih finančnih virov. Skupina pri tem upošteva razmere v finančnem okolju in na finančnih trgih.

Finančni instrumenti – kreditno tveganje

V EUR

Knjigovodska vrednost	2020	2019
Finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo	5.549.173	5.535.344
Dana posojila	3.407.744	293.148
Dolgoročne in kratkoročne poslovne terjatve	11.201.446	12.329.018
Denarna sredstva in ustrezniki	5.282.826	4.213.181
Skupaj	25.441.189	22.370.690

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za dana posojila na dan poročanja po geografskih regijah.

Knjigovodska vrednost	V EUR	
	2020	2019
Domače	3.407.744	293.148
Druge evropske države	0	0
Druge regije - izven EU	0	0
Skupaj	3.407.744	293.148

Izpostavljenost kreditnemu tveganju

Izgube zaradi oslabitve.

Stanje terjatev do kupcev na dan poročanja je bilo:

	V EUR			
	Bruto 2020	Popravek 2020	Bruto 2019	Popravek 2019
Še niso zapadle	8.674.268	0	9.967.262	0
Zapadle 0 do 30 dni	1.083.176	0	1.335.101	0
Zapadle 31 do 120 dni	301.073	75.494	269.115	27.753
Zapadle več kot 121 dni	719.902	571.136	620.231	563.357
Skupaj	10.778.419	646.630	12.191.709	591.110

Gibanje v popravkih vrednosti zaradi oslabitve glede terjatev do kupcev v letu je bilo:

	V EUR	
	2020	2019
Stanje 01. 01.	591.110	790.957
Novo oblikovani popravki vrednosti	95.200	25.462
Odpisani oblikovani popravki	-1.771	-76.356
Plačani odpisani popravki	-37.909	-148.953
Stanje 31. 12.	646.630	591.110

Valutno tveganje

Izpostavljenost valutnim tveganjem je temeljila na nominalnih zneskih:

31. 12. 2020	EUR	HRK	USD	GBP	CHF	XOF	MGA
Terjatve do kupcev	9.217.080	5.835.112	0	0	13.020	20.000.000	443.054.323
Obveznosti do dobaviteljev	-4.190.815	-1.745.071	-1.000	-1.500	-120.607	-45.508.928	-1.919.544.669
Bruto izpostavljenost bilance stanja	5.026.265	4.090.041	-1.000	-1.500	-107.587	-25.508.928	-1.476.490.346

31. 12. 2019	EUR	HRK	USD	GBP	CHF	XOF	MGA
Terjatve do kupcev	10.357.623	7.645.135	308.692	0	0	65.669.745	1.476.847.742
Obveznosti do dobaviteljev	-8.357.277	-3.219.079	-135.840	-30.322	-55.342	-250.811.781	-2.957.426.882
Bruto izpostavljenost bilance stanja	2.000.346	4.426.056	172.852	-30.322	-55.342	-185.142.036	-1.480.579.140

Analiza občutljivosti

10-odstotna okrepitev evra naproti valutam HRK, USD, GBP, CHF, XOF in MGA na dan 31. decembra 2020 bi kapital in poslovni izid zmanjšala za 6.851 evrov. Ta analiza predpostavlja, da vse druge spremenljivke, zlasti obrestne mere, ostanejo nespremenjene.

Obrestno tveganje

Na dan poročanja je imela Skupina sklenjene posojilne pogodbe s stalno in spremenljivo obrestno mero:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2020	2019
Instrumenti s stalno obrestno mero		
Finančna sredstva	307.744	293.148
Finančne obveznosti	-2.542.500	-5.081.580
Razlika	-2.234.756	-4.788.432
Instrumenti s spremenljivo obrestno mero		
Finančna sredstva	3.100.000	0
Finančne obveznosti	-5.469.187	-4.223.952
Razlika	-2.369.187	-4.223.952

Analiza občutljivosti poštene vrednosti za instrumente s stalno obrestno mero

140

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer za neplačane obresti na dan 31. 12. 2020 za eno odstotno točko bi kapital povečala ali zmanjšala za 4.235 evrov.

Analiza občutljivosti denarnega toka za instrumente s spremenljivo obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer za neplačane obresti na dan 31. 12. 2020 za eno odstotno točko bi kapital povečala ali zmanjšala za 1.503 evrov.

Plačilno tveganje

Prikaz obveznosti iz naslova posojil, vključno z ocenjenimi plačili obresti glede na pogodbene zapadlosti:

31. 12. 2020	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 let	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Obveznosti do dobav. in druge	9.940.867	-9.940.867	-8.192.302	-188.441	-292.315	-742.241	-525.568
Zavarovana in druga posojila	4.814.837	-4.849.903	-979.349	-938.261	-983.122	-1.300.569	-648.602
Skupaj	14.755.704	-14.790.770	-9.171.651	-1.126.702	-1.275.437	-2.042.810	-1.174.170

3-mesečni Euribor 31. 12. 2020 = -0,545 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2020 = -0,526 %

V EUR

31. 12. 2019	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 let	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Obveznosti do dobav. in druge	11.864.701	-11.864.701	-11.864.701	0	0	0	0
Zavarovana in druga posojila	4.564.346	-4.658.931	-962.446	-952.928	-1.783.505	-960.052	0
Skupaj	16.429.047	-16.523.632	-12.827.147	-952.928	-1.783.505	-960.052	0

3-mesečni Euribor 31. 12. 2019 = -0,383 % ; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2019 = -0,324 %

27. Poštena vrednost

Pregled poštene in knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti

V EUR

	Knjižna vrednost 31. 12. 2020	Poštena vrednost 31. 12. 2020	Knjižna vrednost 31. 12. 2019	Poštena vrednost 31. 12. 2019
Naložbe razpoložljive za prodajo	3.483.366	3.483.366	3.469.537	3.469.537
Dolgoročno dana posojila	9.284	9.284	293.148	293.148
Dolgoročne poslovne terjatve	0	0	0	0
Kratkoročne poslovne in druge terjatve	11.201.446	11.201.446	12.329.018	12.329.018
Kratkoročne finančne naložbe po poštenu vrednosti skozi IPI	0	0	0	0
Kratkoročno dana posojila	3.398.460	3.398.460	0	0
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	5.282.826	5.282.826	4.213.181	4.213.181
Finančne obveznosti - dolgoročne	-4.117.179	-4.117.179	-4.449.536	-4.449.536
Finančne obveznosti - kratkoročne	-3.894.508	-3.894.508	-4.855.996	-4.855.996
Poslovne in druge obveznosti	-9.940.867	-9.940.867	-11.864.701	-11.864.701
SKUPAJ	5.422.828	5.422.828	-865.350	-865.350

Skupina ocenjuje, da je, razen pri dolgoročnih naložbah, razpoložljivih za prodajo, knjigovodska vrednost finančnih instrumentov dovolj natančen približek za njihove poštene vrednosti.

Pri dolgoročnih finančnih naložbah, razvrščenih med finančne naložbe, razpoložljive za prodajo, Skupina ocenjuje, da njihove poštene vrednosti zaradi pomembnega razpona ocen utemeljene poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo oceniti, zato se izkazujejo po nabavni vrednosti, ki jih korigiramo s slabitvami.

141

V EUR

Finančna sredstva in obveznosti po poštenu vrednosti	Poštena vrednost kot podlaga za vrednotenje v računovodskih izkazih		Poštena vrednost za namene razkritja v računovodskih izkazih	
	31. 12. 2020	31. 12. 2019	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Finančna sredstva po poštenu vrednosti prve ravni	3.483.366	3.469.537	3.483.366	3.469.537
Finančna sredstva po poštenu vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančna sredstva po poštenu vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNA SREDSTVA	3.483.366	3.469.537	3.483.366	3.469.537
Finančne obveznosti po poštenu vrednosti prve ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po poštenu vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po poštenu vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNE OBVEZNOSTI	0	0	0	0

Preverjanje finančnih naložb z vidika morebitnih slabitev

Finančna sredstva na razpolago za prodajo - to so lastniški deleži (kotirajoči in nekotirajoči), obveznice, ki kotirajo, in finančne naložbe po nabavni vrednosti. Vrednotena so po pošteni vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslabitve in dobičkov ter izgub iz preračuna tečajnih razlik, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid.

Če poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, ker je razpon ocen utemeljene poštene vrednosti pomemben in je verjetnost različnih ocen težko presoditi, družba takšno finančno sredstvo tudi po pripoznanju meri po nabavni vrednosti. V primeru izkazovanja finančnega sredstva na razpolago za prodajo po nabavni vrednosti je to pojasnjeno v razkritju.

Terjatve in posojila - so neizpeljana finančna sredstva z nespremenljivimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. V to skupino pripoznavamo denar in denarne ustreznike, poslovne terjatve, dana posojila, terjatve iz najema, posojila in terjatve med povezanimi osebami. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali nekratkoročna oz. dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Posojila in terjatve so na začetku pripoznane po izvirni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla, merjena pa so po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti in zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Oslabitev terjatev in posojil moramo izvesti, ko obstajajo objektivni razlogi za oslabitev, ki dokazujejo, da je do izgube prišlo. Kazalniki oslabitve so lahko naslednji: zapadlost, pomembne finančne težave dolžnika, kršitev pogodbe, verjetnost, da bodo nad dolžnikom začeti insolvenčni postopki.

142

28. Posli s povezanimi osebami

Odnosi med povezanimi podjetji

Družbe Skupine so s povezanimi osebami poslovale na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, pri čemer so v medsebojnih prometih povezanih oseb uporabljale tržne cene izdelkov in storitev.

Vrednost poslov, ustvarjenih med vsemi družbami v Skupini, v letu 2020 znaša 3.024.596 evrov (2019: 3.614.051 evrov).

Druga razkritja

Člani poslovodstva in upravnega odbora obvladujoče družbe CETIS d.d. v letu 2020 niso prejeli nagrad, predujmov in posojil od družb, vključenih v konsolidacijo.

Dogodki po datumu bilance stanja

Pomembnejši dogodki po datumu bilance stanja so opisani v poslovnem delu letnega poročila v točki Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2020.

Po datumu bilance stanja se niso dogodili pomembni dogodki, ki bi zahtevali prilagoditve računovodskih izkazov za poslovno leto 2020 ali dodatna razkritja k računovodskim izkazom za poslovno leto 2020.

PODPIS LETNEGA POROČILA ZA LETO 2020 IN NJEGOVIH SESTAVNIH DELOV

Predsednik upravnega odbora in izvršni direktorji družbe CETIS d.d. smo seznanjeni z vsebino sestavnih delov letnega poročila družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS za leto 2020 in s tem tudi s celotnim letnim poročilom družbe CETIS in Skupine CETIS za leto 2020. Z njim se strinjamo in to potrjujemo s svojim podpisom.

Celje, 28. aprila 2021



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora



Mag. Roman Žnidarič,
izvršni direktor



Mag. Radenko Mijatović,
izvršni direktor



Davorin Leskovar,
izvršni direktor

STIK

CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova 24, 3000 Celje | T 03 4278 500 |
info@cetis.si | www.cetis.si, www.cetisidentity.com



Resni d.o.o., Parmova ulica 45, 1000 Ljubljana
041 754 360, info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA S SPREJEMLJIVIM ZAGOTOVILOM O SPOŠTOVANJU DELEGIRANE UREDBE KOMISIJE EU ŠT. 2018/815 PRI PREDSTAVITVI REVIDIRANIH KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZIH V ENOTNI ELEKTRONSKI OBLIKI

Poslovodstvo družbe Cetus, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so konsolidirani računovodski izkazi v elektronski obliki (ESEF dokumenti), vsebovani v elektronski datoteki, ki predstavljajo revidirane konsolidirane računovodske izkaze družbe Cetus, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2020, pripravljeni upoštevajoč zahteve Uredbe ESEF.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in vsebino ESEF dokumentov ter v tem okviru za pravilno predstavitev revidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Uredbe ESEF, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo ESEF dokumentov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za nadzor nad pripravo ESEF dokumentov.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem ali so ESEF dokumenti, vsebovani v elektronski datoteki pripravljeni skladno z zahtevami Uredbe ESEF. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – *Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000)*, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Opredeleitev sodil

Izvajanje revizijskih postopkov smo opravili z namenom preverjanja upoštevanja Delegirane Uredbe EK št. 2018/815, ki določa pravila predstavljanja revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki.

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (Code of Ethics for Professional Accountants), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo s postopki revizijske narave:

dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja št.: 020-1/12-42 | TRR: SI56 6100 0000 7293 486 | osnovni kapital: 7.500 EUR
matična št.: 6098681000 | davčna št.: SI 25261975



- prepoznali in ocenili tveganje pomembno napačne navedbe v ESEF dokumentih ter njihove pomembne neskladnosti z zahtevami Uredbe ESEF;
- pridobili znanje o notranjem kontroliranju, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo, ali prejeti ESEF dokumenti izpolnjujejo pogoje iz 1., 2. in 3. točke Priloge II Uredbe ESEF;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so revidirani računovodski izkazi izdajatelja pravilno prikazani v elektronski XHTML obliki;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so vrednosti in razkritja v elektronski različici revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v obliki XHTML označena pravilno ter v obsegu kot je predvideno za revidirano poslovno leto ter v Inline XBRL tehnologiji (iXBRL), ter da strojno branje ESEF dokumentov zagotavlja popolne in prave informacije, vsebovane v revidiranih računovodskih izkazih.

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo, da bi pridobili sprejemljivo zagotovilo.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov potrjujemo, da so ESEF dokumenti, navedeni v prvem odstavku, v vseh pomembnih pogledih pravičen odraz revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje za poslovno leto končano 31. 12. 2020, pripravljeni v skladu z zahtevami Uredbe ESEF in v obsegu, kot je primerno za revidirano poslovno leto, ter da so informacije pravilno in popolno zajete v obliki XHTML.

Naš sklep ne predstavlja mnenja o resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov, predstavljenih v elektronski obliki. Prav tako ne dajemo nikakršnega zagotovila o drugih informacijah, ki so objavljene skupaj z ESEF dokumenti.

Odstavek o drugih zadevah

Konsolidirani računovodski izkazi, ki so bili podlaga za pripravo njihovega prikaza v elektronski obliki v skladu z Delegirano Uredbo 2018/815, so bili revidirani v skladu s pravili revidiranja. O njih je revizor izdal svoje poročilo dne 28. 4. 2021 ter izrazil mnenje brez pridržka.

V Ljubljani, dne 28.4.2021

RESNI d.o.o.

Parmova ul. 45, 1000 Ljubljana

Vid Plohl

pooblaščen revizor